УТВЕРЖДАЮ

Председатель комиссии

по осуществлению закупок

АО «ППК «Черноземье»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Базюра

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

# Условия проведения конкурса

## Общие условия проведения конкурса

### Сведения о заказчике

1.1.1. Заказчик: акционерное общество «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» (АО «ППК «Черноземье»).

Место нахождения заказчика: Российская Федерация, 394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, д.104б, нежилое встроенное помещение I в лит. 1А, офис 915*.*

Почтовый адрес заказчика: Российская Федерация, 394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, д.104б, нежилое встроенное помещение I в лит. 1А, офис 915*.*

Адрес электронной почты: zeninays@ppkch.ru

Номер телефона: 8 (473) 265-16-40 (доб.607).

Организатор: ОАО «РЖД» в лице Воронежского регионального отделения Центра организации закупочной деятельности – структурного подразделения ОАО «РЖД».

1.1.2. Контактные данные:

Контактное лицо:Главный специалист Воронежского регионального отделения Центра организации закупочной деятельности – структурного подразделения ОАО «РЖД» Чалая Евгения Николаевна.

Адрес электронной почты: EChalaya@serw.ru.

Номер телефона:8(473)265-27-93, 8(473)265-26-62, 265-25-94, 265-34-74.

Номер факса: 8(473)265-36-15.

### Способ проведения конкурса

Открытый конкурс в электронной форме №26990/ОКЭ-АО «ППК «Черноземье»/2018/ВРЖ(далее – конкурс).

В случае возникновения технических и иных неполадок при работе в личном кабинете в автоматизированной информационной системе «Электронной торгово-закупочной площадке ОАО «РЖД» необходимо обращаться в техническую поддержку по телефону, указанному на сайте http://etzp.rzd.ru в разделе «Контактная информация» (<http://etzp.rzd.ru/freeccee/main?ACTION=hotline>).

### Предмет конкурса

Оказание аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье» за 2018 г.

### Участники

Особенности участия в конкурсе не предусмотрены.

### Антидемпинговые меры

При проведении конкурса применяется антидемпинговая мера, предусмотренная пунктом 7.17.2.1конкурсной документации, в порядке, установленном в указанных пунктах.

Демпинговой ценой при проведении конкурса считается цена, сниженная по отношению к начальной (максимальной) на 25 % и более.

### Обеспечение заявок

Способ обеспечения заявки установлен пунктом 8.6.1 конкурсной документации(банковская гарантия или внесение денежных средств)*,* размер обеспечения заявки составляет 5 252 (пять тысяч двести пятьдесят два) рубля 00 копеек.

Требования к банковской гарантии указаны в пунктах 8.6.8-8.6.15 конкурсной документации.

Для обеспечения в виде перечисления денежных средств платежные реквизиты и назначение платежа указываются всегда. В назначении платежа необходимо указать номер и вид процедуры.

Банковские реквизиты:

р/с 40702810200250005057 в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже,

к/с 30101810100000000835

БИК 042007835

Наименование получателя денежных средств:

АО «ППК «Черноземье»

ИНН 3664108409

КПП 366601001

Назначение платежа: обеспечение заявки для участия в (вид процедуры) №\_\_\_\_\_/\_\_\_-\_\_\_\_\_/\_\_\_, № лота \_\_, ОКПО \_\_\_\_\_\_\_\_. Адрес: индекс \_\_\_\_\_\_, г. \_\_\_\_\_\_\_\_, ул. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, д. \_\_, стр. \_\_. НДС не облагается.

### Обеспечение исполнения договора

Способ обеспечения исполнения договора указан в пункте 9.1.1 конкурсной документации(банковская гарантия или внесение денежных средств)*,* размер обеспечения исполнения договора составляет 21 008 (двадцать одна тысяча восемь) рублей 00 копеек.

Требования к банковской гарантии указаны в пунктах 9.1.8-9.1.11 конкурсной документации.

Банковские реквизиты:

р/с 40702810200250005057 в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже,

к/с 30101810100000000835

БИК 042007835

Наименование получателя денежных средств:

АО «ППК «Черноземье»

ИНН 3664108409

КПП 366601001

Назначение платежа: обеспечение исполнения договора по итогам открытого конкурса №\_\_\_\_\_/\_\_\_-\_\_\_\_\_/\_\_\_, № лота \_\_, ОКПО \_\_\_\_\_\_\_\_. Адрес: индекс \_\_\_\_\_\_, г. \_\_\_\_\_\_\_\_, ул. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, д. \_\_, стр. \_\_. НДС не облагается.

### Порядок, место, дата начала и окончания срока подачи заявок, вскрытие заявок

Заявки в электронной форме (части заявок в электронной форме) подаются в порядке, указанном в пунктах 8.3.5-8.3.13 конкурсной документации, в автоматизированной информационной системе «Электронной торгово-закупочной площадке ОАО «РЖД» (на странице данного конкурса на сайте  [http://etzp.rzd.ru](http://www.etzp.rzd.ru/)) (далее – электронная площадка, ЭТЗП, сайт ЭТЗП). При подаче  заявки (части заявки) в электронной форме общий объём электронных документов не должен превышать 600 Мегабайт.

Часть заявки на бумажном носителе представляется в порядке, предусмотренном пунктами 8.3.2-8.3.4 конкурсной документации, по адресу: 394036 г. Воронеж, проспект Революции, д.18, к. 261.

Дата начала подачи заявок – с момента опубликования извещения и конкурсной документации в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система), на сайте [www.rzd.ru](http://www.rzd.ru) (раздел «Тендеры») и на сайте ЭТЗП, а также на официальном сайте Заказчика [www.ppkch.ru](http://www.ppkch.ru) (раздел «Тендеры»)(далее – сайты**)«25» июня 2018 г.**

Дата окончания срока подачи конкурсных заявок – **09 ч. 00 мин. московского времени «16» июля 2018 г.**

Вскрытие конкурсных заявок осуществляется по истечении срока подачи заявок **09 ч. 00 мин. московского времени «16» июля 2018 г.** на ЭТЗП (на странице данного открытого конкурса на сайте ЭТЗП)*.*

### Место и дата рассмотрения предложений участников конкурса и подведения итогов конкурса

Рассмотрение конкурсных заявок осуществляется **15 ч. 00 мин. московского времени «23» июля 2018 г.** по адресу: **394036 г. Воронеж, проспект Революции, д.18, к. 261.**

Подведение итогов конкурса осуществляется **«25» июля 2018 г.** в **14 ч. 00 мин.** московского времени по адресу: **Российская Федерация, 394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, д.104б, нежилое встроенное помещение I в лит. 1А, офис 917*.***

**1.10. Подача альтернативных предложений**

Подача альтернативных предложений не предусмотрена.

**1.11.** **Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации**

Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации указан в пункте 7.2 конкурсной документации.

Срок направления участниками запросов на разъяснение положений конкурсной документации: **с «25» июня 2018 г. по «09» июля 2018 г. (включительно).**

Дата начала срока предоставления участникам разъяснений положений конкурсной документации: **«25» июня 2018 г.**

Дата окончания срока предоставления участникам разъяснений положений конкурсной документации: **«13» июля 2018 г.**

**1.12. Приоритет товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами**

Приоритет не установлен.

## Квалификационные требования к участникам конкурса

2.1. Участник должен являться членом саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В подтверждение того, что участник является членом саморегулируемой организации аудиторов, участник в составе заявки представляет:

- выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций, который ведётся саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов, подтверждающую членство участника в данной саморегулируемой организации аудиторов.

Документы, перечисленные в пункте 2.1 конкурсной документации, представляются в электронной форме должны быть сканированы с оригинала, нотариально заверенной копии или копии документа, заверенного подписью уполномоченного лица и печатью, при ее наличии.

## Техническое задание

Сведения о наименовании закупаемых услуг, их количестве (объеме), начальной (максимальной) цене договора, расходах участника, нормативных документах, согласно которым установлены требования, технических и функциональных характеристиках услуги, требования к их безопасности, качеству, к результатам,иные требования, связанные с определением соответствия оказываемой услуги потребностям заказчика, место, условия и сроки оказания услуг,форма, сроки и порядок оплаты изложены в техническом задании, являющемся приложением № 2 к конкурсной документации.

## Критерии и порядок оценки и сопоставления конкурсных заявок

4.1. При сопоставлении заявок и определении победителя открытого конкурса оцениваются:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование критериев и подкритериев** | | **Порядок оценки оценка критериев и подкритериев** | **Значимость критериев (максимальное количество баллов)** |
| Цена договора | 1. 1. Цена договора | Оценка осуществляется на основании технических предложений, представленных в заявках участников, следующим образом:  Заявкам участника, в технических предложениях которых содержатся предложения демпинговой цены (сниженной на размер превышающий установленный в пункте 1.5. конкурсной документации, а именно на *25% и более* от начальной (максимальной) цены) присваивается максимальное количество баллов по критерию «цена договора». Заявки, содержащие предложения демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.5. конкурсной документации), по приведенной формуле не оцениваются.  Заявка каждого участника, в которой предложена не демпинговая цена, оценивается путем сравнения начальной (максимальной) цены, сниженной на максимально допустимый размер снижения цены, установленный в пункте 1.5. конкурсной документации (*Цmin* – 78 780,00 руб.) с ценой, предложенной каждым участником (*Цi)*, по формуле:    *Цmin*  *Бi = ────── \** *, где*  *Цi*  *i* = 1…n, n – количество участников;  *Бi*– количество баллов i-ого участника;  *Цi* – цена, предложенная i-ым участником (без учета НДС);  *Цmin* - 78 780,00 руб. (Начальная (максимальная) цена сниженная на максимально допустимый размер снижения цены, установленный в пункте 1.5. конкурсной документации) (без учета НДС);  – максимально возможное количество баллов (50 баллов).  При этом заявкам, содержащим предложение демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.5. конкурсной документации), присваивается максимальное количество баллов по критерию «цена договора». Заявки, содержащие предложения демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.5. конкурсной документации), по вышеприведенной формуле не оцениваются. | 50 |
| Квалификация участника | | | |
| Опыт аудитора | 1. 2. Опыт аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности   В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 1 «Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности»;  - копии актов сдачи-приемки услуг, подтверждающие факт их оказания;  - копии договоров на оказание услуг (представляются все листы договоров со всеми приложениями);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением;  - копии документов, подтверждающие правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.). | Оценивается путем деления стоимости оказанных каждым (i-ым) участником закупки услуг по аудиту РСБУ отчетности на начальную (максимальную) цену договора (без учета НДС), по формуле: КБiопыт1 = 0,1\*100\*(Цi∑рсбу1/Цнач.макс.), где  КБiопыт1 – количество баллов i-го участника;  Цi∑рсбу1 – стоимость оказанных i-ым участником услуг по аудиту РСБУ отчетности (без учета НДС);  Цнач.макс. – начальная (максимальная) цена договора (без учета НДС).  В случае, если стоимость оказанных услуг по аудиту РСБУ отчетности равна или больше начальной (максимальной) цены договора (без учета НДС), то участнику сразу присваивается 10 баллов.  В расчет баллов по данному подкритерию не включается опыт по аудиту компаний, предусмотренный подкритериями 3 и 4.   1. Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 1 «Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности», являющейся приложением к конкурсной документации, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений | 10 |
| 3. Опыт аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области: перевозка пассажиров железнодорожным транспортом.  В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 2 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области»;  - копии актов сдачи-приемки услуг, подтверждающие факт их оказания;  - копии договоров на оказание услуг (представляются все листы договоров со всеми приложениями);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области вместе с аудиторскими заключениями;  - копии документов, подтверждающие правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.). | Оценивается путем деления количества оказанных каждым (i-ым) участником закупки услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области  (Kiрсбу2) на максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области из всех, представленных участниками, по формуле:  Количество баллов КБiопыт2=0,15\*100\*(Kiрсбу2)/ Kiрсбу2макс), где  Kiрсбу2макс - максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области из всех, представленных участниками.  Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 2 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области», являющейся приложением к конкурсной документации, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений | 15 |
|  | 4. Опыт аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. Объем выручки определяется по данным каждой проаудированной отчетности и составляет не менее 75% среднегодовой выручки АО «ППК «Черноземье» (размер среднегодовой выручки составляет 658 227 365,09 без НДС).  В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 3 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг.»;  - копии актов сдачи-приемки услуг, подтверждающие факт их оказания;  - копии договоров на оказание услуг (представляются все листы договоров со всеми приложениями);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний, осуществляющих деятельность в РФ с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. вместе с аудиторскими заключениями;  - копии документов, подтверждающие правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.). | Оценивается путем деления количества оказанных каждым (i-ым) участником закупки услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. (Kiрсбу3) на максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. из всех, представленных участниками, по формуле:  Количество баллов КБiопыт3=0,15\*100\*(Kiрсбу3)/ Kiрсбу3макс), где  Kiрсбу3макс - максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. из всех, представленных участниками.  Оценка и сопоставление Заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 3 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг.», являющейся приложением к конкурсной документации, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений | 15 |
| Наличие квалифицированных трудовых ресурсов | 5. Количество сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора.  В подтверждение наличия квалифицированных трудовых ресурсов участник в составе заявки представляет:  1) сведения по Форме 4 «Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора» (далее – Форма 4), подписанные уполномоченным лицом участника закупки, в разрезе сотрудников, находящихся в штате организации по основному месту работы, работающих по гражданско-правовым договорам и по совместительству;  2) копии заключенных с сотрудниками договоров (трудовых или гражданско-правовых) по каждому сотруднику;  3) копии трудовых книжек по каждому сотруднику;  4) копии действительных квалификационных аттестатов аудиторов по каждому сотруднику.  Документы, указанные в подпунктах 2-4 настоящего пункта далее по тексту настоящего пункта именуются также подтверждающими документами. | Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных участником закупки в Форме 4 и подтверждающих документов.  Для каждого участника, на основании предоставленных им данных в Форме 4 и подтверждающих документов, осуществляется расчет количества сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора (Kiросс.атт.) следующим образом:  а) количество сотрудников, находящихся в штате организации по основному месту работы, засчитывается по количеству сотрудников, в отношении которых представлены сведения о наличии квалификационного аттестата аудитора, сведений о приеме на работу в штат организации по Форме 4 и подтверждающих документов;  б) количество сотрудников, не находящихся в штате организации либо работающих по совместительству, рассчитывается путем произведения понижающего коэффициента ‑ 0,25 с  количеством сотрудников, не находящихся в штате по основному месту работы либо работающих по совместительству, в отношении которых участником представлены сведения о наличии квалификационного аттестата аудитора, сведения о привлечении сотрудника по гражданско-правовому договору или иным основаниям по  Форме 4 и подтверждающих документов.  Общее количество сотрудников аудиторской организации, принимаемое для оценки заявки по критерию определяется путем сложения показателей, полученных в порядке, предусмотренном подпунктами «а» и «б» настоящего пункта. Оценка по критерию осуществляется путем деления общего количества сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора каждого (i-го) участника на максимальное общее количество сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора из всех, представленных участниками (Kросс.атт.макс) по формуле:  Количество баллов i-ого участника KБiросс.атт. = 0,10 \*100\*(Kiросс.атт./ Kросс.атт.макс ). | 10 |
|  |  | **Итого** | **100** |

4.2. Оценка заявок осуществляется на основании технического предложения, иных документов, представленных в подтверждение соответствия квалификационным требованиям, требованиям технического задания, а также документов, указанных в пункте 4.1. конкурсной документации, представляемых участником дополнительно при наличии.

Указанные документы должны быть сканированы с оригинала, нотариально заверенной копии или копии документа, заверенного подписью уполномоченного лица и печатью, при ее наличии и представлены (подписанный вариант) в формате .pdf, а также дополнительно электронный вариант в формате MS Excel.

1. **Заключение и исполнение договора**

Заключение, исполнение договора осуществляется в соответствии с пунктом 9 конкурсной документации.

Изменение количества предусмотренных договором объема услуг при изменении потребности в услугах, на оказание которых заключен договор, допускается в пределах 30 (тридцати) процентов от начальной (максимальной) цены договора без учета НДС.

Договор может быть заключен только после утверждения участника конкурса, признанного победителем, подавшего единственную заявку на участие в конкурсе, с которым принято решение о заключении договора, в качестве аудитора заказчика в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 86, подпунктом 10 пункта 1 статьи 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 2 к конкурсной документации |

Техническое задание

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Наименование закупаемых услуг, их количество (объем), цены за единицу услуги и начальная (максимальная) цена договора** | | | | | |
| **Наименование услуги** | **Ед.изм.** | **Количество (объем)** | | **Всего без учета НДС, руб.** | **Всего с учетом НДС, руб.** |
| Оказание аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье» за 2018 г. | Ус.ед. | 1 | | 105 040,00 | 123 947,20 |
| **ИТОГО начальная (максимальная) цена** | - | - | | 105 040,00 | 123 947,20 |
| **Порядок формирования начальной (максимальной) цены** | Начальная (максимальная) цена договора включает все затраты исполнителя связанные с оказанием услуг, уплату всех пошлин, налогов (кроме НДС), и других обязательных платежей, НДС. | | | | |
| **2. Требования к услугам** | | | | | |
| Оказание аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье» за 2018 г. | Нормативные документы, согласно которым установлены требования | | Федеральный законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;  Международные стандарты аудита, принятые на основании Приказа Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ», Приказа Минфина РФ от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ». | | |
| Технические и функциональные характеристики услуги | | Общие положения 1. Настоящее техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудит) акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» (далее - Общество) определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения Аудитором в процессе осуществления аудита.  2. Целью аудита является выражение мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный (проверяемый) год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - РСБУ).  3. При планировании, проведении аудита и коммуникациях с руководством Общества и ОАО «РЖД» Аудитор должен руководствоваться международными стандартами аудита, введенными в действие приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 09.11.2016 № 207н.  4. При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.  5. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты Общества и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство Общества о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ. Задачи и подзадачи аудита Настоящее задание по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности не отменяет и не заменяет процедур, которые должен выполнить Аудитор в соответствии с требованиями международных стандартов аудита (далее – «МСА»). Настоящее задание определяет задачи, которые должны быть учтены при формировании плана аудита и результаты решения которых должны быть отражены в отчетных документах.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | N п/п | Наименование задачи | N п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 1 | Аудит учредительных документов Общества |  |  | Проверить соответствие устава Общества и других учредительных документов действующему законодательству. | | 2 | Аудит учетных политик Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |  |  | Проверить соответствие учетной политики Общества типовой учетной политике ОАО «РЖД», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД». При обнаружении несоответствий проверить наличие их согласования Бухгалтерской службой ОАО «РЖД». | | 3 | Аудит внеоборотных активов | 3.1 | Общие вопросы | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы, в соответствующие статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. | | 3.2 | Аудит капитальных вложений | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства; в) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 3.3 | Аудит основных средств | Проверить и подтвердить:  а) наличие и сохранность основных средств;  б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  в) правильность начисления амортизации;  г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;  д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 3.4 | Аудит доходных вложений в материальные ценности | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации доходных вложений в материальные ценности и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  в) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  г) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 3.5 | Аудит нематериальных активов (НМА) | Проверить и подтвердить:  а) правильность синтетического и аналитического учета НМА; б) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 4 | Аудит материально-производственных запасов |  |  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  в) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 5 | Аудит затрат на производство | 5.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг);  в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг); г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 5.2 | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;  д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  и) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);  к) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  л) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  м) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  н) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). | | 5.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов; б) состав расходов будущих периодов; в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам; г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов; д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 5.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. | | 5.5 | Аудит незавершенного производства | Проверить и подтвердить: а) правильность расчета незавершенного производства, б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики  в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете.  г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете д) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. | | 6 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | 6.1 | Аудит кассовых операций | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 6.2 | Аудит операций по расчетным счетам | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках Общества;  б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным счетам; д) проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 6.3 | Аудит движения денежных средств | проверка соответствия данных бухгалтерского учета по движению денежных средств, данным первичных документов (выписок банка, кассовых ордеров и т.д.). | | 6.4 | Аудит операций по специальным счетам | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам; б) проверка наличия остатков по специальным счетам; в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами; г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. | | 6.5 | Аудит денежных средств в пути | Проверка и подтверждение: а) состояния учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноты и правильности отражения в учете денежных средств в пути; в) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 7 | Аудит финансовых вложений | 7.1 | Аудит финансовых вложений | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;  в) определение рентабельности финансовых вложений;  г) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; д) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  е) подтверждение достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; ж) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 7.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение вложений в ценные бумаги; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение вложений в ценные бумаги; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8 | Аудит расчетов | 8.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества; з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Обществами и материнской компанией; и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и дочерними обществами ОАО «РЖД»; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам; в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам; д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам | а) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтверждение целевого использования кредитов банка; в) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  г) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; д) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.4 | Аудит расчетов с бюджетом | Проверка: а) правильности определения налогооблагаемой базы; б) правильности применения налоговых ставок; в) правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильности начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; д) правильности исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; е) правильности исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; ж) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | а) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; б) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  в) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц; г) проверка налогооблагаемой базы, налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; д) проверка депонированных сумм по заработной плате; е) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; ж) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц; б) проверка документального оформления авансовых отчетов; в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов; г) проверка правильности выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов; д) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; е) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; ж) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  з) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.7 | Аудит расчетов с учредителями | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям; д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;   е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;  з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8.9 | Аудит расчетов по совместной деятельности | а) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9 | Аудит оценочных обязательств |  |  | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие); б) проверка правильности, полноты и обоснованности расчета обязательств; в) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; г) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 10 | Аудит капитала | 10.1 | Аудит уставного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала;  д) правильность отражения в учете и отчетности. | | 10.2 | Аудит резервного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного капитала г) правильность отражения в учете и отчетности. | | 10.3 | Аудит добавочного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) правильность отражения в учете и отчетности. | | 10.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 10.5 | Аудит целевого финансирования | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 11 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли |  |  | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов;  в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;  г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 12 | Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности |  |  | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. | | 13 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  б) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  в) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах по видам движения. | | 14 | Аудит забалансовых счетов |  |  | Проверить и подтвердить (ко всем пунктам задачи 13): а) наличие объектов забалансового учета; б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования; в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах; г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета; д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;  е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. | | 15 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | 15.1 | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. | | 15.2 | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. | | 16 | Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  | | 17 | Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности |  |  | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. | | 18 | Предложения по минимизации финансовых рисков |  |  | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. | | 19 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. | | 20 | Анализ предъявленных обществу исков |  |  | Провести анализ предъявленных Заказчику исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Заказчика. | | 21 | Анализ финансовой устойчивости |  |  | Дать характеристику финансовой устойчивости Заказчика: - состав и размещение активов; - динамику и структуру финансовых - источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. | | 22 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |  Требование к отчетам аудитора Все отчеты и документация должны составляться на русском языке. Сроки предоставления заключений и отчетов по аудитубухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Аудиторское заключение и аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, подготовленной в соответствии с РСБУ, должны быть составлены не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным. Приложения Приложение 1  Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за аудируемый и предшествующий аудиту год.  Приложение 2  Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Вид  искажения/нарушения | Причина  искажения/нарушения | Сумма,  тыс.  руб. | Исправительная запись | Рекомендация по  недопущению  искажения/нарушений впредь | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   Приложение 3  Сводная ведомость неисправленных искажений   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Суть  искажения/нарушения | Форма и строка отчетности | Данные отчетности ДЗО | Данные Аудитора | Отклонение | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   Приложение 4  Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита   |  |  |  | | --- | --- | --- | | №  п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации | | 1 | 2 | 3 |   Приложение 5  Доли ОАО «РЖД» и прочих акционеров <\*>  в уставном (складочном) капитале  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование Общества)  по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Наименование  акционера (участника) | Юридический адрес | Тип  акций | Количество  акций, шт. | Доля в уставном (складочном) капитале, % | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   --------------------------------  <\*> Перечислить всех акционеров (участников).  Приложение 6  Ведомость учета полноты содержания учетной политики Заказчика   |  |  |  | | --- | --- | --- | | №  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Отметка о  наличии  раздела  (подраздела), да / нет | | 1 | 2 | 3 | | 1 | Учетная политика для целей бухгалтерского учета |  | | 1.1 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета |  | | 1.2 | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы |  | | 1.3 | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности |  | | 1.4 | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств |  | | 1.5 | Методы оценки активов и обязательств |  | | 1.6 | Правила оценки статей бухгалтерской отчетности |  | | 1.7 | Правила документооборота и технология обработки учетной информации |  | | 1.8 | Порядок контроля за хозяйственными операциями |  | | 1.9 | Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета |  | | 2 | Учетная политика для целей налогового учета |  | | 2.1 | Порядок формирования сумм доходов и расходов |  | | 2.2 | Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде |  | | 2.3 | Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах |  | | 2.4 | Порядок формирования резервов |  | | 2.5 | Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов |  | | 2.6 | Другие решения, необходимые для организации налогового учета |  |   Приложение 7  Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики  Общества и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»   |  |  |  | | --- | --- | --- | | №  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Содержание несоответствия (расхождения) | | 1 | 2 | 3 | | 1 |  |  | | 1.1 |  |  |   Приложение 8  Расшифровка долгосрочных финансовых вложений   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Наименование юридического лица | Величина  взноса в  уставный  капитал,  тыс. руб. / % участия | Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб. | Рентабельность  долгосрочных  финансовых  вложений, % (гр.  4 / гр. 3 х 100%) | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | |
| Требования к безопасности услуги | | *Не требуется* | | |
| Требования к качеству услуги | | *Качество оказанных услуг должно соответствовать техническому заданию и нормативным документам в сфере аудиторской деятельности* | | |
| Сведения о возможности предоставить эквивалентные услуг. Параметры эквивалентности | | *Не требуется* | | |
| Иные требования связанные с определением соответствия оказываемой услуги потребностям заказчика | | Участник может ознакомиться с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика за 2017 год на сайте Единого федерального реестра юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности <https://fedresurs.ru> (Тип сообщения – «Результаты обязательного аудита»). | | |
| **3. Требования к результатам** | | | | | |
| ***Оформление результатов аудита***  Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству Общества в виде аудиторского заключения в соответствии с МСА.  Аудитор предоставляет аудиторский отчет, содержащий информацию о решении каждой из задач и подзадач настоящего типового технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче, а также промежуточных аудиторских отчетов.  К отчету в обязательном порядке должны быть приложены все приложения, относящиеся к настоящему Техническому заданию.  Сканированная копия подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита направляется в электронном виде Аудитором в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и Департамент управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД» (в отношении пригородных компаний в адрес Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»), в срок не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.  Структура представляемых в ОАО «РЖД» материалов должна быть следующей:  Имя папки - краткое наименование организации и год проверки.  В папку вкладываются следующие файлы:  а) Az.doc. - аудиторское заключение и полный комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (файлы в формате Word и сканированная копия подписанных документов в формате PDF);  б) Otchet.doc - аудиторский отчет, включая приложения к Техническому заданию (файл в формате Word и сканированная копия подписанного документа в формате PDF);  в) Balance.xls – баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (файлы в формате Excel);  г) расшифровка плановых и фактических расходов аудитора в разрезе выполненных объемов работ. | | | | | |
| **4.****Место, условия и порядок оказания услуг** | | | | | |
| Место оказания услуг | Российская Федерация, 394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, д.104б | | | | |
| Условия оказания услуг | Аудиторское заключение и аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье», подготовленной в соответствии с РСБУ, должны быть составлены не позднее 10 февраля 2019 г. | | | | |
| Сроки оказания услуг | Срок оказания услуг: с момента подписания договора до 10.02.2019 г.  Срок действия договора: договор вступает в силу с момента подписания и действует до 28.02.2019 г.  Дата начала оказания услуг Исполнителем предварительно согласовывается с Заказчиком по телефону 8 (473) 265-16-55 или путем направления уведомления на электронный адрес nasonovalv@ppkch.ru. | | | | |
| **5. Форма, сроки и порядок оплаты** | | | | | |
| Форма оплаты | Оплата осуществляется в безналичной форме путем перечисления средств на счет контрагента. | | | | |
| Авансирование | Авансирование не предусмотрено. | | | | |
| Срок и порядок оплаты | Оплата за оказанные услуги производится Заказчиком на основании полного комплекта документов, необходимого для осуществления платежа и подтверждающего оказание услуг (акт оказанных услуг, счет, счет-фактура, аудиторское заключение, аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица и т.д.) в течение 45 (сорока пяти) календарных дней с момента его получения путем безналичных перечислений денежных средств на расчетный счет Исполнителя.  *В случае, если победитель конкурса (лицо, с которым по итогам конкурса принято решение о заключении договора в установленном настоящей документацией порядке) является субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» срок оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) по договору (отдельному этапу договора), заключенному по результатам закупки с субъектом малого и среднего предпринимательства, должен составлять не более 30 календарных дней со дня подписания заказчиком документа о приемке товара (выполнении работы, оказании услуги) по договору (отдельному этапу договора).*  *В случае если победителем конкурса признан участник закупки, на стороне которого выступает несколько физических или юридических лиц, указанный срок оплаты применяется при условии, что все лица, выступающие на стороне победителя являются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352.* | | | | |
| **6. Документы, предоставляемые в подтверждение соответствия предлагаемых участником услуг** | | | | | |
| *Предоставление документов в подтверждение соответствия предлагаемых участником услуг не требуется.* | | | | | |
| **7. Расчет стоимости услуг за единицу** | | | | | |
| Стоимость каждого наименования услуг без учета НДС указывается участником в техническом предложении,оформленном в соответствии с формой приложения № 3 к конкурсной документации. | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 3к конкурсной документации |

Техническое предложение[[1]](#footnote-1)

*Оформляется участником отдельно по каждому лоту*

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Наименование участника:** *указать наименование участника, ИНН*

**Номер закупки, номер и предмет лота**

*участник должен указать номер закупки, номер и предмет лота, соответствующие указанным в документации*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование[[2]](#footnote-2) предложенных товаров, работ, услуг их количество (объем) и предложенная цена договора[[3]](#footnote-3)** | | | | | | | | | | | |
| **Наименование товара, работы, услуги** | **Ед.изм.** | | **Количество (объем)** | | | **Цена за единицу без учета НДС** | | **Цена за единицу с учетом НДС** | **Всего без учета НДС** | | **Всего с учетом НДС** |
| *Указать наименование товара, работы, услуги, с указанием марки, модели, названия* | *Указать ед. изм. согласно ОКЕИ* | | *Указать количество (объем) согласно единицам измерения* | | | *Колонка включается при необходимости (если участник должен указать цены за единицу товара, работы, услуги)*  *Указать цену в рублях* | | *Колонка включается при необходимости (если участник должен указать цены за единицу товара, работы, услуги)*  *Указать цену в рублях* | *Указать цену в рублях* | | *Указать цену в рублях* |
| **ИТОГО** | - | | - | | | - | | - | *Указать сумму всего без учета НДС* | | *Указать сумму всего с учетом НДС* |
| **Порядок формирования предложенной цены** | Цена договора (цена лота № \_\_) включает *участник должен указать учтены ли в цене расходы, на перевозку, страхование и т.п., уплату таможенных пошлин, налогов (кроме НДС), и других обязательных платежей) в соответствии с порядком формирования начальной (максимальной) цены, указанным в техническом задании документации.* | | | | | | | | | | |
| **Стоимость непосредственно товара (условие поставки – самовывоз со складов поставщиков «Ex Works»)[[4]](#footnote-4)** | *Участник должен указать:*  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сумма прописью) рублей без учета НДС,*  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сумма прописью) рублей с учетом НДС* | | | | | | | | | | |
| **Стоимость транспортно-логистических услуг[[5]](#footnote-5)** | *Участник должен указать:*  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сумма прописью) рублей без учета НДС,*  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сумма прописью) рублей с учетом НДС* | | | | | | | | | | |
| **Характеристики предлагаемых товаров, работ, услуг[[6]](#footnote-6)** | | | | | | | | | | | |
| *Указать наименование товара, работы, услуги, с указанием марки, модели, названия.*  *В случае если товар, работы, услуги являются эквивалентными указать слово «эквивалент», указать марку, модель, название, производителя а в характеристиках товаров, работ, услуг в обязательном порядке указать конкретные характеристики и их значения, соответствующие требованиям технического задания документации (указывается, если в техническом задании документации предусмотрена возможность предоставления эквивалентных товаров, работ, услуг)* | Нормативные документы, согласно которым установлены требования | | | ***Колонка включается в случае, если заказчиком в техническом задании указаны документы, применяемые в национальной системе стандартизации.***  *Участник должен указать наименование и реквизиты регламентов, иных документов, применяемых в национальной системе стандартизации, которым соответствует предложенный товар (работа, услуга), в соответствии с требованиями технического задания документации.*  *Участник вместо перечисления нормативных документов вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар, работы, услуги соответствуют требованиям нормативных документов, указанных в техническом задании документации.».* | | | | | | | |
| Технические и функциональные характеристики товара, работы, услуги | | | ***При поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг указывается:***  *Участник должен перечислить характеристики товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями технического задания документации и указать их конкретные значения.*  *Например:*  *«длина товара: составляет \_\_\_ см».*  ***При выполнении работ, оказании услуг может быть указано:***  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемые работы, услуги соответствуют техническим и функциональным требованиям к работам, услугам, указанным в техническом задании документации.».* | | | | | | | |
| Характеристики товаров, работ, услуг, относящиеся к безопасности | | | *Участник должен указать характеристики товаров, работ, услуг, в части их безопасности в соответствии с требованиями технического задания документации (при необходимости с указанием нормативно-правовых актов, которыми установлены требования).*  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар, работы, услуги соответствует требованиям к безопасности товаров, работ, услуг, указанным в техническом задании документации.».* | | | | | | | |
| Характеристики товаров, работ, услуг относящиеся к качеству | | | *Участник должен указать характеристики товаров, работ, услуг в части их качества в соответствии с требованиями технического задания документации (при необходимости с указанием нормативно-правовых актов, которыми установлены требования).*  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар, работы, услуги соответствует требованиям к качеству товаров, работ, услуг, указанным в техническом задании документации.».* | | | | | | | |
| Сведения об упаковке, отгрузке товара | | | ***Колонка включается при закупке товаров.***  *Перечислить характеристики в соответствии с требованиями технического задания документации с указанием конкретных значений.*  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар соответствует требованиям к упаковке и отгрузке, указанным в техническом задании документации.* | | | | | | | |
| Иные характеристики товаров, работ, услуг | | | ***Колонка включается в случае, если в техническом задании указаны иные требования к товарам, работам, услугам.***  ***При поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг указывается:***  *Участник должен перечислить характеристики в соответствии с требованиями технического задания документации и указать их конкретные значения.*  ***При выполнении работ, оказании услуг может быть указано:***  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемые работы, услуги соответствуют требованиям к работам, услугам, указанным в техническом задании документации.».* | | | | | | | |
| **Результат поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг** | | | | | | | | | | | |
| *Участник должен указать гарантируемый результат и согласие с условиями технического задания документации.*  *Например:*  *при поставке товаров:*  *«Товары будут поставлены в полном объеме, в установленный срок и в соответствии с предъявляемым требованиям технического задания документации, договора».*  *при оказании услуг:*  *«По итогам оказания услуг заказчику будет предоставлен отчет в соответствии с требованиями и в сроки, установленные в техническом задании документации, договоре».* | | | | | | | | | | | |
| **Место, условия и порядок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг** | | | | | | | | | | | |
| **лот № \_\_\_** | | | | | | | | | | | |
| Место поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг | *Участник должен указать место поставки товара, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания места поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что поставит товар, выполнит работы, окажет услуги в месте(ах), указанном(ых) в техническом задании документации.».* | | | | | | | | | | |
| Условия поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг | *Участник должен указать условия поставки товара, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания условий поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что поставит товар, выполнит работы, окажет услуги в соответствии с условиями поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, указанными в техническом задании документации.* | | | | | | | | | | |
| Сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг | *Участник должен указать сроки поставки товара, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с требованиями технического задания в формате: ДД.ММ.ГГГГ.*  *Участник вместо указания сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что поставит товар, выполнит работы, окажет услуги в сроки, указанные в техническом задании документации.*  *В случае, если участнику предоставлялось право указать желаемый срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, указывается: Участник должен указать срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, но не больше срока, установленного в техническом задании: «Срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг составляет \_\_ дней (указать конкретное значение)».* | | | | | | | | | | |
| **Форма, сроки и порядок оплаты** | | | | | | | | | | | |
| Форма оплаты | *Участник должен указать форму оплаты по договору в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания формы оплаты вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что согласен с формой оплаты, указанной в техническом задании документации.* | | | | | | | | | | |
| Авансирование | ***Строка включается в случае, если участнику предоставляется право указать желаемый размер аванса.*** *Участник должен указать размер аванса, но не выше максимально возможного размера, установленного в техническом задании: «Аванс составляет \_\_ % (указать конкретное значение) от цены договора (стоимости этапа договора)».* | | | | | | | | | | |
| Срок и порядок оплаты | *Участник должен указать конкретные сроки и порядок оплаты по договору в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания срока и порядка оплаты вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что согласен со сроками и порядком оплаты, указанными в техническом задании документации.*  *В случае, если участнику предоставлялось право указать желаемый срок оплаты, указывается: Участник должен указать срок оплаты, но не меньше срока, установленного в техническом задании: «Срок оплаты составляет \_\_ дней (указать конкретное значение) от \_\_\_\_\_\_».* | | | | | | | | | | |
| **Сведения о предоставлении товаров собственного производства, товаров российского происхождения, а также инновационных и высокотехнологичных товаров, работ, услуг** | | | | | | | | | | | |
| **Наименование показателя** | | **Общая стоимость** | | | **в том числе[[7]](#footnote-7): *(указать сведения о стоимости на каждый год, в котором выполняются работы, оказываются услуги, поставляются товары*)** | | | | | | |
| на 20\_\_\_ г. | | на 20\_\_\_ г. | | | и т.д. | |
| Стоимость товаров, работ, услуг, являющихся инновационными и (или) высокотехнологичными из общего объема предлагаемых товаров, работ, услуг с учетом НДС, рублей[[8]](#footnote-8) | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | |
| Стоимость товаров, произведенных в Российской Федерации, из общего объема предлагаемых товаров с учетом НДС, рублей | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | |
| Стоимость товаров, по которым участник является производителем, из общего объема предлагаемых товаров с учетом НДС, рублей | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | | | *Указать стоимость в рублях с учетом НДС* | |

Имеющий полномочия подписать техническое предложение участника от имени \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Полное наименование участника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 8

к конкурсной документации

ПРОЕКТ

**Договор**

**оказания аудиторских услуг № \_\_\_\_\_\_\_**

г. Воронеж «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**, именуемое в дальнейшем *Исполнитель*, в лице **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_, с одной стороны, и

**Акционерное общество «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» (АО «ППК «Черноземье»),** именуемое в дальнейшем *Заказчик*, в лице **генерального директора Шульгина Виталия Ивановича,** действующего на основании Устава**,** с другой стороны, именуемые в дальнейшем *Стороны*, заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. **ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА**

1.1. *Заказчик* поручает, а *Исполнитель обязуется* оказать аудиторские услуги по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 2018 год, с целью:

1.1.1. Установления ее достоверности, а именно: соответствия этой отчетности во всех существенных отношениях нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

1.1.2. Установления соответствия совершаемых *Заказчиком* финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

1.2. Постановка каких-либо иных задач перед специалистами - представителями *Исполнителя* при проведении аудиторской проверки *Заказчика* не допускается.

1.3. Настоящий Договор заключен по результатам открытого конкурса в электронной форме № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (протокол Комиссии по осуществлению закупок АО «ППК «Черноземье» от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).

1. **ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА СТОРОН**

**Обязанности Заказчика.**

2.1*. Заказчик* обязуется:

2.1.1. Самостоятельно составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с действующими на момент ее составления нормативными документами.

2.1.2. Собственными силами и за счет собственных средств проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, а также обеспечивать оформление результатов инвентаризации в порядке, установленном нормативными актами.

2.1.3. Предоставлять *Исполнителю* в согласованные с ним сроки учредительные документы, бухгалтерскую, статистическую и внутреннюю оперативную отчетность, первичные учетные документы и бухгалтерские записи, компьютерные базы данных, отчеты, планы, договоры, сметы и другие документы, справочные материалы и информацию, необходимые для оказания услуг, в рамках предмета настоящего Договора.

2.1.4. Предоставлять *Исполнителю* возможность проверять наличие основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и денежных документов, ценных бумаг и других активов.

2.1.5. Предоставлять по запросу *Исполнителя* в устной или письменной форме разъяснения и пояснения по вопросам, касающимся предмета настоящего Договора, которые возникли у *Исполнителя* при выполнении обязательств, предусмотренных настоящим Договором.

2.1.6. Обеспечивать *Исполнителя* информацией о действующих в отрасли и на территории местонахождения и регистрации *Заказчика* нормативных и прочих актах административного характера, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, налогообложения и уплаты различных платежей и сборов в региональные и местные бюджеты и внебюджетные фонды.

2.1.7. Оказывать содействие *Исполнителю* для получения им по письменному запросу необходимой информации от третьих лиц, в том числе от дебиторов и кредиторов *Заказчика* для выполнения *Исполнителем* обязательств по настоящему Договору.

2.1.8. Предоставлять *Исполнителю* на территории местонахождения *Заказчика* соответствующее помещение и необходимую оргтехнику для выполнения *Исполнителем* обязательств по настоящему Договору.

2.1.9. В срок, согласованный *Сторонами*, устранять выявленные *Исполнителем* в результате аудиторской проверки существенные искажения бухгалтерской отчетности.

Существенными в аудите признаются такие искажения, которые значительно влияют на достоверность бухгалтерской отчетности.

Если *Заказчик* не смог в срок устранить вышеуказанные нарушения, *Исполнитель* вправе потребовать досрочного расторжения Договора.

При досрочном расторжении настоящего договора оплата *Исполнителю* производится в соответствии с пунктом 8.4. настоящего Договора.

При отказе *Заказчика* сделать соответствующие исправления *Исполнитель* вправе отказать в выдаче положительного аудиторского заключения. Если при этом *Заказчик* откажется произвести прием оказанных *Исполнителем* услуг, то *Исполнитель* вправе расторгнуть настоящий Договор в соответствии с пунктом 8.3. настоящего договора.

2.1.10. Своевременно производить *Исполнителю* оплату стоимости оказанных услуг по настоящему Договору.

**Права Заказчика.**

2.2*. Заказчик* имеет право:

2.2.1. Получать от *Исполнителя* исчерпывающую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита, правах и обязанностях *Сторон*, а после ознакомления с аудиторским заключением – о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора.

2.2.2. Требовать пересмотра условий расчетов по настоящему Договору в случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации и в нормативные документы Заказчика.

**Обязанности Исполнителя.**

2.3*. Исполнитель* обязуется:

2.3.1. На основании представляемых *Заказчиком* документов и другой необходимой информации провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности *Заказчика* за период, указанный в пункте 1.1. настоящего Договора.

2.3.2. Проводить аудиторскую проверку на основании действующего законодательства Российской Федерации и в соответствии с Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международными стандартами аудита и внутрифирменными стандартами аудита.

2.3.3. Незамедлительно сообщать *Заказчику* о невозможности своего участия в аудиторской проверке вследствие обстоятельств, указанных в Федеральном Законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2.3.4. По окончании аудита предоставить *Заказчику* Аудиторское заключение, составленное в соответствии с международными стандартами аудита, введенными в действие приказами Минфина РФ от 24.10.2016 г. № 192Н, от 09.11.2016 г. № 207Н не позднее 10.02.2019 г.

2.3.5. Обеспечивать сохранность документов, получаемых от *Заказчика*, и не разглашать их содержания без согласия собственника (руководителя) *Заказчика*.

2.3.6. Не переуступать права и обязанности по настоящему Договору без письменного согласия Заказчика.

2.3.7. Предоставить *Заказчику* информацию об изменениях в составе владельцев *Исполнителя*, включая конечных бенефициаров, и (или) в исполнительных органах *Исполнителя* не позднее чем через 5 календарных дней после таких изменений. В случае непредставления *Исполнителем* указанной информации *Заказчик* вправе расторгнуть настоящий Договор, в порядке, предусмотренном пунктом 8.8. настоящего Договора.

**Права Исполнителя.**

2.4. *Исполнитель* имеет право:

2.4.1. Получать от *Заказчика* все документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности *Заказчика*.

2.4.2. Присутствовать на общих собраниях учредителей (акционеров) *Заказчика* при обсуждении любого вопроса, связанного с оказанием услуг в рамках предмета настоящего Договора.

2.4.3. Требовать от *Заказчика* такую информацию и разъяснения, которые необходимы для оказания услуг в рамках предмета настоящего Договора.

2.4.4. Привлекать с согласия *Заказчика* к участию в проведении аудиторской проверки экспертов.

2.4.5. Производить копирование документов *Заказчика* при соблюдении условий конфиденциальности, установленных в статье 6 настоящего Договора.

**3. ПОРЯДОК СДАЧИ-ПРИЕМКИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

* 1. *Исполнитель* представляет *Заказчику* акт оказанных услуг одновременно с результатом оказания услуг, если иное не предусмотрено настоящим договором.
  2. *Заказчик* в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты получения акта оказанных услуг обязан его подписать и направить Исполнителю, либо в тот же срок представить *Исполнителю* мотивированный отказ в приемке услуг.
  3. В случае, если в срок, установленный п. 3.2. настоящего договора, мотивированный отказ в приемке услуг не будет получен Исполнителем, услуги, оказанные *Исполнителем*, считаются принятыми *Заказчиком* без возражений в день выставления оказанных услуг и подлежат оплате в полном объеме, акт оказанных услуг считается подписанным.
  4. Комплект первичных документов, необходимый для осуществления платежа и подтверждающий оказание услуг (акт оказанных услуг, счет, счет-фактура (*если участник является плательщиком НДС)*, аудиторское заключение, аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица и т.д.) предоставляется *Исполнителем* не позднее 10 февраля 2019 г.

1. **СРОКИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

4.1. Сроки оказания услуг, в рамках предмета настоящего Договора, устанавливаются в соответствии с Протоколом согласования стоимости услуг и порядка расчетов (приложение №1 к настоящему договору), являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

4.2. Услуги, в рамках предмета настоящего Договора, по соглашению *Сторон* могут оказываться в несколько промежуточных этапов, по результатам каждого из которых составляется акт оказанных услуг.

**5. СТОИМОСТЬ УСЛУГ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ**

5.1. Стоимость услуг и порядок расчетов устанавливаются в соответствии с Протоколом согласования стоимости услуг и порядка расчетов (приложение №1 к настоящему договору), являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

5.2. Настоящим Стороны согласовали, что у Сторон не возникает права на получение с другой Стороны процентов на сумму долга за период пользования денежными средствами в соответствии с пунктом 1 статьи 317.1 Гражданского кодекса Российской Федерации».

**6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

6.1. *Стороны* обязуются:

6.1.1. Хранить в тайне содержание настоящего Договора в части, касающейся стоимости услуг и порядка оплаты, а также любую информацию и данные, предоставляемые каждой из *Сторон,* в связи с исполнением обязательств по настоящему Договору.

6.1.2. Не раскрывать и не разглашать третьим лицам, в целом или частично, факты и информацию без предварительного письменного согласия одной из *Сторон* настоящего Договора.

6.1.3. *Исполнитель* обязуется не использовать факты или информацию, полученные при исполнении обязательств по настоящему Договору, для любых целей без предварительного письменного согласия *Заказчика*, равно как и *Заказчик* обязуется не использовать такую информацию без предварительного письменного согласия *Исполнителя*.

6.2. *Исполнитель* не несет ответственности за официальную передачу информации государственным органам, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют право требовать передачи такой информации.

6.3. Обязательства конфиденциальности и не использования информации, возложенные на *Стороны* условиями настоящего Договора, не распространяются на общедоступную информацию, а также на информацию, которая станет известна третьим лицам, не по вине *Стороны* настоящего Договора.

6.4. Во исполнение требований Федерального закона от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных» *Стороны* договорились о следующем:

6.4.1. *Стороны* обязуются соблюдать конфиденциальность персональных данных и обеспечивать безопасность персональных данных при их обработке.

6.4.2. При обработке персональных данных, *Стороны* обязаны принимать необходимые правовые, организационные и технические меры или обеспечивать их принятие для защиты персональных данных от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, предоставления, распространения персональных данных, а также от иных неправомерных действий в отношении персональных данных.

6.4.3. Обязательства *Сторон*, предусмотренные настоящим пунктом, не ограничиваются сроком действия настоящего договора.

6.4.4. Перечень действий (операций) с персональными данными предусмотрен и указан в п. 3 ст. 3 Федерального закона «О персональных данных».

6.4.5. Цель обработки персональных данных – оказание услуг в соответствии с настоящим Договором.

**7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН**

7.1. За достоверность и полноту представленной *Исполнителю* документации и информации несет ответственность *Заказчик*.

7.2. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору *Заказчик* и *Исполнитель* несут ответственность в соответствии с действующим законодательством, в том числе Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и условиями настоящего Договора.

7.3. *Заказчик* возмещает *Исполнителю* понесенные им убытки в размере реального ущерба, если данные убытки явились прямым следствием недостоверности предоставленной *Заказчиком* информации, в порядке, установленном действующим законодательством.

7.4. *Исполнитель* возмещает *Заказчику* понесенные им убытки в размере реального ущерба, если данные убытки явились прямым следствием недостоверности переданной *Исполнителем* информации, в порядке, установленном действующим законодательством.

7.5. За нарушение условий оплаты *Заказчик* выплачивает *Исполнителю* пеню в размере **0,1%** за каждый день просрочки от суммы, подлежащей выплате.

7.6. В случае несоблюдения сроков оказания услуг, определенных настоящим Договором, если это произошло по вине *Исполнителя*, *Исполнитель* выплачивает *Заказчику* пеню в размере **0,1%** за каждый день просрочки от суммы, подлежащей оплате за оказание соответствующих услуг.

7.7. В случае нарушения Исполнителем сроков предоставления комплекта первичных документов указанных в пункте 3.4 настоящего Договора, окончательный расчет за оказанные услуги производится в течение 90 календарных дней с даты представления документов.

*Для победителя открытого конкурса (лица, с которым по итогам открытого конкурса принято решение о заключении договора в установленном настоящей документацией порядке), являющегося субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:*

*В случае нарушения Исполнителем сроков предоставления документов, указанных в пункте 3.4 настоящего Договора, Исполнитель уплачивает штраф в размере 2,3% от стоимости оказанных услуг, подтвержденных документами, представленными в нарушение установленного договором срока, в течение 10 (десяти) календарных дней с даты предъявления Заказчиком требования в письменном виде.*

7.8. В случае несоблюдения Исполнителем условий подпункта 2.3.6 настоящего Договора, Заказчик имеет право предъявить Исполнителю штрафные санкции в размере не ниже величины убытков или упущенных выгод Заказчика, понесенных в результате данной уступки.

**8. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА РАНЕЕ НАМЕЧЕННОГО СРОКА**

8.1. Настоящий Договор может быть досрочно прекращен по соглашению *Сторон.*

8.2. Каждая из *Сторон* настоящего Договора имеет право прервать действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления в случае, если с другой *Стороной* по договору произойдет одно из следующих событий:

8.2.1. Неплатежеспособность, несостоятельность, ликвидация или реорганизация.

8.2.2. Приостановление деятельности.

8.2.3. Передача одной из сторон без согласия второй стороны информации третьим лицам. Содержание информации, запрещенной к разглашению, определено статьей 6 настоящего Договора.

8.3. Каждая из *Сторон* имеет право прекратить действие настоящего Договора в одностороннем порядке, путем письменного уведомления другой *Стороны*, если другая *Сторона* нарушит свои обязательства по Договору и такое нарушение не будет ею устранено в течение трех дней со дня получения письменного уведомления о данном нарушении.

8.4. В случае расторжения Договора в порядке, предусмотренном пунктами 8.1., 8.2., 8.3. настоящего Договора, оплата оказанных *Исполнителем* услуг осуществляется *Заказчиком* на основании акта оказанных услуг, с приложением отчета о времени, фактически затраченном специалистами *Исполнителя*, и выставленного *Исполнителем* счета. *Исполнитель* передает *Заказчику* результаты всех оказанных услуг до прекращения срока действия настоящего Договора.

8.5. *Сторона* имеет право потребовать расторжения настоящего Договора и возмещения убытков, если другая *Сторона* допустила нарушение требований конфиденциальности, предусмотренных статьей 6 настоящего Договора. При этом необходимо предоставить доказательства факта разглашения конфиденциальных сведений и причастности к нему другой *Стороны*.

При признании *Стороной* своей причастности к разглашению конфиденциальных сведений или установлении этого факта в судебном порядке, настоящий Договор подлежит расторжению, а причиненный разглашением ущерб – возмещению в соответствии с настоящим Договором.

В этом случае оплата услуг, оказанных *Исполнителем* к моменту расторжения Договора, производится в соответствии с пунктом 8.4. настоящего Договора.

8.6. Настоящий Договор может быть досрочно прекращен, если после его заключения *Сторонам* стало известно об одном из следующих обстоятельств, о котором *Стороны* по объективным причинам не были осведомлены до заключения Договора:

8.6.1. *Заказчик* является учредителем, собственником, акционером, кредитором, страховщиком *Исполнителя.*

8.6.2. *Исполнитель* является учредителем, собственником, акционером *Заказчика.*

8.6.3. Должностные лица *Исполнителя* состоят в близком родстве с учредителями *Заказчика*, его должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение налогового учета и составление финансовой (налоговой) отчетности.

8.6.4. *Заказчик* является дочерним предприятием, филиалом (отделением), представительством *Исполнителя* или имеет в своем капитале долю *Исполнителя.*

8.6.5. *Исполнитель* оказывал *Заказчику* услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности.

8.7. В случае, когда одной из *Сторон* стало известно об одном из обстоятельств, указанных в пунктах: 8.6.1. – 8.6.5., она должна направить другой *Стороне* письменное уведомление об этом, после чего оказание услуг по настоящему Договору прекращается, вплоть до расторжения Договора в соответствии с пунктом 8.1.

8.8. В случае нарушения *Исполнителем* обязанности, предусмотренной пп. 2.3.7. настоящего Договора, *Заказчик* имеет право в одностороннем порядке, расторгнуть настоящий Договор, предварительно письменно уведомив *Исполнителя*, в этом случае Договор считается расторгнутым с даты, указанной в уведомлении о расторжении.

**9. ОСНОВАНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

**ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

9.1. *Стороны* освобождаются частично или полностью от ответственности за неисполнение обязательств по настоящему Договору, если неисполнение явилось следствием действия обстоятельств непреодолимой силы, возникших после подписания настоящего Договора в результате событий чрезвычайного характера, которые *Сторона* не могла ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами, например: землетрясение, наводнение, пожар, забастовка, правительственные постановления или распоряжения государственных органов.

9.2. *Сторона*, ссылающаяся на обстоятельства, указанные в пункте 9.1. настоящего Договора, обязана немедленно информировать другую *Сторону* договора о наступлении подобных обстоятельств в письменной форме. Информация должна содержать данные о характере обстоятельств, а также по возможности оценку их влияния на исполнение *Стороной* своих обязательств по настоящему Договору и на срок исполнения обязательств.

9.3. При прекращении действия указанных обстоятельств, *Сторона* должна без промедления известить об этом другую *Сторону* в письменной форме. При этом *Сторона* должна указать срок, в который предполагает выполнить обязательства по настоящему Договору, если это остается возможным и целесообразным для *Сторон*, или обосновать невозможность и нецелесообразность надлежащего исполнения.

9.4. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы, срок выполнения обязательств по настоящему Договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действуют такие обстоятельства и их последствия.

**10. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ**

10.1. Все споры и разногласия между *Сторонами*, возникающие из настоящего Договора или в связи с ним, в том числе касающиеся его исполнения, изменения, нарушения, расторжения, прекращения или недействительности (полностью или частично), подлежат разрешению в Арбитражном суде Воронежской области.

**11. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ**

11.1. *Исполнитель* по своему усмотрению осуществляет подбор специалистов для оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором.

11.2. Все предложения и рекомендации, сделанные *Исполнителем* при оказании услуг, носят рекомендательный характер и не являются обязательными, кроме тех, которые направлены на устранение существенных нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности и норм применяемого законодательства.

11.3. *Заказчик* не вправе ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению *Исполнителем* при аудиторской проверке.

11.4. Все дополнения и изменения к настоящему Договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

**12. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА**

12.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до «28» февраля 2019 г., а в части взаимных расчетов до полного их исполнения.

12.2. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из *Сторон*.

**13. Антикоррупционная оговорка**

13.1. При исполнении своих обязательств по Договору, *Стороны*, их аффилированные лица, работники или посредники не выплачивают, не предлагают выплатить и не разрешают выплату каких-либо денежных средств или ценностей, прямо или косвенно, любым лицам, для оказания влияния на действия или решения этих лиц с целью получить какие-либо неправомерные преимущества или для достижения иных неправомерных целей. При исполнении своих обязательств по Договору, *Стороны*, их аффилированные лица, работники или посредники не осуществляют действия, квалифицируемые применимым для целей настоящего Договора законодательством, как дача/получение взятки, коммерческий подкуп, а также иные действия, нарушающие требования применимого законодательства и международных актов о противодействии коррупции.

13.2. В случае возникновения у *Стороны* подозрений, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 13.1. настоящего Договора, соответствующая *Сторона* обязуется уведомить другую *Сторону* в письменной форме. В письменном уведомлении *Сторона* обязана сослаться на факты или предоставить материалы достоверно подтверждающие или дающие основание предполагать, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 13.1. настоящего Договора другой *Стороной*, ее аффилированными лицами, работниками или посредниками.

Каналы уведомления *Исполнителя* о нарушениях каких-либо положений пункта 13.1 настоящего Договора: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, электронная почта \_\_\_\_\_@\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Каналы уведомления *Заказчика* о нарушениях каких-либо положений пункта 13.1 настоящего Договора: 8 (473) 265-16-40, электронная почта info@ppkch.ru.

*Сторона*, получившая уведомление о нарушении каких-либо положений пункта 13.1. настоящего Договора, обязана рассмотреть уведомление и сообщить другой *Стороне* об итогах его рассмотрения в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения письменного уведомления.

13.3. *Стороны* гарантируют осуществление надлежащего разбирательства по фактам нарушения положений пункта 13.1. настоящего Договора c соблюдением принципов конфиденциальности и применения эффективных мер по предотвращению возможных конфликтных ситуаций. *Стороны* гарантируют отсутствие негативных последствий как для уведомившей Стороны в целом, так и для конкретных работников уведомившей *Стороны*, сообщивших о факте нарушений.

13.4. В случае подтверждения факта нарушения одной *Стороной* положений пункта 13.1. настоящего Договора и/или неполучения другой *Стороной* информации об итогах рассмотрения уведомления о нарушении в соответствии с пунктом 13.2. настоящего Договора, другая *Сторона* имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем внесудебном порядке путем направления письменного уведомления не позднее чем за 30 (тридцать) календарных дней до даты прекращения действия настоящего Договора.

**14. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:**  Юридический адрес:  ИНН  КПП  ОГРН  Р/с  Корр. счет  БИК  ОКПО  ОКВЭД  Телефон/факс:  E-mail:  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/**  М.П. | **Заказчик**:  **Акционерное общество «Пригородная пассажирская компания «Черноземье»**  Юридический адрес:394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, д.104б, нежилое встроенное помещение I в лит. 1А, офис 915  ИНН 3664108409 КПП 366601001  ОГРН 1103668042664  ОКПО 69485749 ОКТМО 20701000  Р/с 40702810200250005057  в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже  Корр. счет № 30101810100000000835  БИК 042007835    Телефон/факс: (473) 265-16-40 / 265-16-45  **Генеральный директор**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Шульгин**  М.П. |

**Приложение № 1**

к Договору оказания аудиторских услуг

№ \_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГ И ПОРЯДКА РАСЧЕТОВ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МЫ, НИЖЕПОДПИСАВШИЕСЯ:** | | |
| - от лица З*аказчика:* | **Генеральный директор АО «ППК «Черноземье» - Шульгин Виталий Иванович,** | |
|  | (Ф.И.О., должность руководящего работника экономического субъекта, уполномоченного заключать договора) | |
| - от лица *Исполнителя:* | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | |
|  | (Ф.И.О., должность руководящего работника аудиторской фирмы, уполномоченного заключать договоры) | |
| удостоверяем, что Стороны достигли соглашения о том, что аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 2018 год будет произведена Исполнителем в срок до 10.02.2019 г. Дата начала оказания услуг Исполнителем предварительно согласовывается с Заказчиком по телефону 8 (473) 265-16-55 или путем направления уведомления на электронный адрес nasonovalv@ppkch.ru. Аудиторское заключение и аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, подготовленной в соответствии с РСБУ, должны быть составлены не позднее 10 февраля 2019 г.  **1. СТОИМОСТЬ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ**  1.1. Общая стоимость аудиторских услуг, обозначенных в пункте 1.1. настоящего Договора составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (сумма прописью) руб. \_\_ коп., в т.ч. НДС 18% \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (сумма прописью) руб. \_\_\_ коп. *(информация об НДС заполняется в случае, если Исполнитель признается плательщиком НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации).*  1.2. Оплата за оказанные услуги производится Заказчиком на основании полного комплекта документов, необходимого для осуществления платежа и подтверждающего оказание услуг (акт оказанных услуг, счет, счет-фактура *(если участник является плательщиком НДС)*, аудиторское заключение, аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица и т.д.) в течение 45 (сорока пяти) календарных дней с момента его получения путем безналичных перечислений денежных средств на расчетный счет Исполнителя. Авансирование не предусмотрено.  *В случае, если победитель конкурса (лицо, с которым по итогам конкурса принято решение о заключении договора в установленном настоящей документацией порядке) является субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» срок оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) по договору (отдельному этапу договора), заключенному по результатам закупки с субъектом малого и среднего предпринимательства, должен составлять не более 30 календарных дней со дня подписания заказчиком документа о приемке товара (выполнении работы, оказании услуги) по договору (отдельному этапу договора).*  *В случае если победителем конкурса признан участник закупки, на стороне которого выступает несколько физических или юридических лиц, указанный срок оплаты применяется при условии, что все лица, выступающие на стороне победителя являются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352.* | | |
| **2.ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**  2.1. Настоящий Протокол является основанием для проведения взаимных расчетов и платежей между *Исполнителем* и *Заказчиком*.  2.2. Настоящий Протокол является неотъемлемой частью договора оказания аудиторских услуг. | | |
| **Исполнитель:**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  М.П. | | **Заказчик:**  **Генеральный директор**  **АО «ППК «Черноземье»**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Шульгин**  М.П. |

**Приложение № 2**

к Договору оказания аудиторских услуг

№ \_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

## Общие положения

1. Настоящее техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудит) акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» (далее - Общество) определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения Аудитором в процессе осуществления аудита.

2. Целью аудита является выражение мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный (проверяемый) год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - РСБУ).

3. При планировании, проведении аудита и коммуникациях с руководством Общества и ОАО «РЖД» Аудитор должен руководствоваться международными стандартами аудита, введенными в действие приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 09.11.2016 № 207н.

4. При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты Общества и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство Общества о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.

## Задачи и подзадачи аудита

Настоящее задание по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности не отменяет и не заменяет процедур, которые должен выполнить Аудитор в соответствии с требованиями международных стандартов аудита (далее – «МСА»). Настоящее задание определяет задачи, которые должны быть учтены при формировании плана аудита и результаты решения которых должны быть отражены в отчетных документах.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование задачи | N п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных документов Общества |  |  | Проверить соответствие устава Общества и других учредительных документов действующему законодательству. |
| 2 | Аудит учетных политик Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |  |  | Проверить соответствие учетной политики Общества типовой учетной политике ОАО «РЖД», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД». При обнаружении несоответствий проверить наличие их согласования Бухгалтерской службой ОАО «РЖД». |
| 3 | Аудит внеоборотных активов | 3.1 | Общие вопросы | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы, в соответствующие статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. |
| 3.2 | Аудит капитальных вложений | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства; в) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.3 | Аудит основных средств | Проверить и подтвердить:  а) наличие и сохранность основных средств;  б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  в) правильность начисления амортизации;  г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;  д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.4 | Аудит доходных вложений в материальные ценности | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации доходных вложений в материальные ценности и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  в) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  г) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.5 | Аудит нематериальных активов (НМА) | Проверить и подтвердить:  а) правильность синтетического и аналитического учета НМА; б) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 4 | Аудит материально-производственных запасов |  |  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  в) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5 | Аудит затрат на производство | 5.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг);  в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг); г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5.2 | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;  д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  и) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);  к) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  л) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  м) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  н) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). |
| 5.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов; б) состав расходов будущих периодов; в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам; г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов; д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. |
| 5.5 | Аудит незавершенного производства | Проверить и подтвердить: а) правильность расчета незавершенного производства, б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики  в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете.  г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете д) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. |
| 6 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | 6.1 | Аудит кассовых операций | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.2 | Аудит операций по расчетным счетам | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках Общества;  б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным счетам; д) проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.3 | Аудит движения денежных средств | проверка соответствия данных бухгалтерского учета по движению денежных средств, данным первичных документов (выписок банка, кассовых ордеров и т.д.). |
| 6.4 | Аудит операций по специальным счетам | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам; б) проверка наличия остатков по специальным счетам; в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами; г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. |
| 6.5 | Аудит денежных средств в пути | Проверка и подтверждение: а) состояния учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноты и правильности отражения в учете денежных средств в пути; в) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7 | Аудит финансовых вложений | 7.1 | Аудит финансовых вложений | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;  в) определение рентабельности финансовых вложений;  г) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; д) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  е) подтверждение достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; ж) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение вложений в ценные бумаги; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение вложений в ценные бумаги; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8 | Аудит расчетов | 8.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества; з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Обществами и материнской компанией; и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и дочерними обществами ОАО «РЖД»; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам; в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам; д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам | а) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтверждение целевого использования кредитов банка; в) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  г) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; д) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.4 | Аудит расчетов с бюджетом | Проверка: а) правильности определения налогооблагаемой базы; б) правильности применения налоговых ставок; в) правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильности начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; д) правильности исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; е) правильности исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; ж) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | а) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; б) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  в) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц; г) проверка налогооблагаемой базы, налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; д) проверка депонированных сумм по заработной плате; е) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; ж) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц; б) проверка документального оформления авансовых отчетов; в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов; г) проверка правильности выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов; д) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; е) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; ж) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  з) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.7 | Аудит расчетов с учредителями | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям; д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;   е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;  з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.9 | Аудит расчетов по совместной деятельности | а) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9 | Аудит оценочных обязательств |  |  | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие); б) проверка правильности, полноты и обоснованности расчета обязательств; в) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; г) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 10 | Аудит капитала | 10.1 | Аудит уставного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала;  д) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 10.2 | Аудит резервного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного капитала г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 10.3 | Аудит добавочного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 10.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 10.5 | Аудит целевого финансирования | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли |  |  | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов;  в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;  г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 12 | Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности |  |  | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. |
| 13 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  б) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  в) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах по видам движения. |
| 14 | Аудит забалансовых счетов |  |  | Проверить и подтвердить (ко всем пунктам задачи 13): а) наличие объектов забалансового учета; б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования; в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах; г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета; д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;  е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| 15 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | 15.1 | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. |
| 15.2 | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. |
| 16 | Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  |
| 17 | Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности |  |  | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. |
| 18 | Предложения по минимизации финансовых рисков |  |  | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. |
| 19 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. |
| 20 | Анализ предъявленных обществу исков |  |  | Провести анализ предъявленных Заказчику исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Заказчика. |
| 21 | Анализ финансовой устойчивости |  |  | Дать характеристику финансовой устойчивости Заказчика: - состав и размещение активов; - динамику и структуру финансовых - источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. |
| 22 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |

## Требование к отчетам аудитора

Все отчеты и документация должны составляться на русском языке.

## Сроки предоставления заключений и отчетов по аудиту

## бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Аудиторское заключение и аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, подготовленной в соответствии с РСБУ, должны быть составлены не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

***Оформление результатов аудита***

Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству Общества в виде аудиторского заключения в соответствии с МСА.

Аудитор предоставляет аудиторский отчет, содержащий информацию о решении каждой из задач и подзадач настоящего типового технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче, а также промежуточных аудиторских отчетов.

К отчету в обязательном порядке должны быть приложены все приложения, относящиеся к настоящему Техническому заданию.

Сканированная копия подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита направляется в электронном виде Аудитором в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и Департамент управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД» (в отношении пригородных компаний в адрес Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»), в срок не позднее 10 года, следующего за отчетным.

Структура представляемых в ОАО «РЖД» материалов должна быть следующей:

Имя папки - краткое наименование организации и год проверки.

В папку вкладываются следующие файлы:

а) Az.doc. - аудиторское заключение и полный комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (файлы в формате Word и сканированная копия подписанных документов в формате PDF);

б) Otchet.doc - аудиторский отчет, включая приложения к Техническому заданию (файл в формате Word и сканированная копия подписанного документа в формате PDF);

в) Balance.xls – баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (файлы в формате Excel);

г) расшифровка плановых и фактических расходов аудитора в разрезе выполненных объемов работ.

## Приложения

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за аудируемый и предшествующий аудиту год.

Приложение 2

Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид  искажения/нарушения | Причина  искажения/нарушения | Сумма,  тыс.  руб. | Исправительная запись | Рекомендация по  недопущению  искажения/нарушений впредь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приложение 3

Сводная ведомость неисправленных искажений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Суть  искажения/нарушения | Форма и строка отчетности | Данные отчетности ДЗО | Данные Аудитора | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приложение 4

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации |
| 1 | 2 | 3 |

Приложение 5

Доли ОАО «РЖД» и прочих акционеров <\*>

в уставном (складочном) капитале

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование Общества)

по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  акционера (участника) | Юридический адрес | Тип  акций | Количество  акций, шт. | Доля в уставном (складочном) капитале, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

--------------------------------

<\*> Перечислить всех акционеров (участников).

Приложение 6

Ведомость учета полноты содержания учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Отметка о  наличии  раздела  (подраздела), да / нет |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Учетная политика для целей бухгалтерского учета |  |
| 1.1 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета |  |
| 1.2 | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы |  |
| 1.3 | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности |  |
| 1.4 | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств |  |
| 1.5 | Методы оценки активов и обязательств |  |
| 1.6 | Правила оценки статей бухгалтерской отчетности |  |
| 1.7 | Правила документооборота и технология обработки учетной информации |  |
| 1.8 | Порядок контроля за хозяйственными операциями |  |
| 1.9 | Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета |  |
| 2 | Учетная политика для целей налогового учета |  |
| 2.1 | Порядок формирования сумм доходов и расходов |  |
| 2.2 | Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде |  |
| 2.3 | Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах |  |
| 2.4 | Порядок формирования резервов |  |
| 2.5 | Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов |  |
| 2.6 | Другие решения, необходимые для организации налогового учета |  |

Приложение 7

Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики

Общества и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Содержание несоответствия (расхождения) |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 |  |  |
| 1.1 |  |  |

Приложение 8

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование юридического лица | Величина  взноса в  уставный  капитал,  тыс. руб. / % участия | Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб. | Рентабельность  долгосрочных  финансовых  вложений, % (гр.  4 / гр. 3 х 100%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  М.П. | **Заказчик:**  **Генеральный директор**  **АО «ППК «Черноземье»**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Шульгин**  М.П. |

Приложение № 10

к конкурсной документации

## ФОРМА 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности | | | | | | | | | | | |
| **Предмет контракта (договора), исполненного Участником закупки** | **Год** | **Реквизиты договора** | **Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения)** | **Сумма договора (в руб., без учета НДС и с учетом НДС с указанием стоимости в год либо иной отчетный период)** | **Стоимость фактически оказанных услуг на основании надлежащим образом оформленных актов оказанных услуг (в руб., без учета НДС с указанием стоимости по каждому акту** | **Реквизиты акта оказанных услуг** | **Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору** | **Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений** | **Наименование видов услуг (в соответствии с контрактом (договором), указанным в графе 1)** | **Наименование организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Подтверждение указанного опыта**  **(информация**  **о бухгалтерской (финансовой) отчетности**  **вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Имеющий полномочия действовать от имени участника \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Полное наименование участника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 11

к конкурсной документации

## ФОРМА 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 гг. компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области | | | | | | | | | | | | |
| **Предмет контракта (договора), исполненного Участником закупки** | **Год** | **Реквизиты договора** | **Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения)** | **Сумма договора (в руб., без учета НДС и с учетом НДС с указанием стоимости в год либо иной отчетный период)** | **Стоимость фактически оказанных услуг на основании надлежащим образом оформленных актов оказанных услуг (в руб., без учета НДС с указанием стоимости по каждому акту** | **Реквизиты акта оказанных услуг** | **Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору** | **Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений** | **Наименование видов услуг (в соответствии с контрактом (договором), указанным в графе 1)** | **Наименование организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Область, в которой проаудированная организация осуществляла деятельность** | **Подтверждение указанного опыта**  **(информация**  **о бухгалтерской (финансовой) отчетности**  **вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Имеющий полномочия действовать от имени участника \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Полное наименование участника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 12

к конкурсной документации

## ФОРМА 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 гг. компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. | | | | | | | | | | | | |
| **Предмет контракта (договора), исполненного Участником закупки** | **Год** | **Реквизиты договора** | **Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения)** | **Сумма договора (в руб., без учета НДС и с учетом НДС с указанием стоимости в год либо иной отчетный период)** | **Стоимость фактически оказанных услуг на основании надлежащим образом оформленных актов оказанных услуг (в руб., без учета НДС с указанием стоимости по каждому акту** | **Реквизиты акта оказанных услуг** | **Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору** | **Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений** | **Наименование видов услуг (в соответствии с контрактом (договором), указанным в графе 1)** | **Наименование организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Годовая выручка организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Подтверждение указанного опыта**  **(информация**  **о бухгалтерской (финансовой) отчетности**  **вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Имеющий полномочия действовать от имени участника\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Полное наименование участника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 13

к конкурсной документации

## ФОРМА 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора | | | | | | | |
| **№№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Место работы**  **Должность** | **Специальность и квалификация в соответствии с базовым (дополнительным) образованием** | **Наличие**  **действительного квалификационного аттестата аудитора** | **Состоит в штате организации по основному месту работы или работает по гражданско-правовому договору, или работает по трудовому договору о работе по совместительству *(указать соответствующую информацию)*** | **Ссылка на копию приказа о назначении на должность/ заключенного договора, если состоит в штате** | **Реквизиты гражданско-правового договора, если состоит не в штате или трудового договора о работе по совместительству** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Примечание:*

*Сведения в Форме 4 указываются отдельно по каждому сотруднику.*

*Наличие указанных участником сотрудников должно быть подтверждено копиями заключенных с ними договоров или гражданско-правовых договоров, или иных оснований, копиями трудовых книжек, копиями квалификационных аттестатов аудитора, представленных участником закупки в составе заявки на участие в конкурсе (все перечисленные документы представляются по каждого указанному участником сотруднику).*

***Обращаем внимание, что указанные сведения и документы учитываются при оценке заявки на участие в конкурсе по критерию*** *«Наличие квалифицированных трудовых ресурсов».*

Имеющий полномочия действовать от имени участника \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Полное наименование участника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

1. *Форма технического предложения может быть изменена заказчиком в зависимости от предмета закупки и требований к закупаемым товарам, работам, услугам. В форме технического предложения должна быть предусмотрена возможность для участника указать сведения, требуемые в техническом задании.* [↑](#footnote-ref-1)
2. Если объем информации большой, то сведения, содержащиеся в данном пункте таблицы, участник может указать в приложении, *при условии указания в данном разделе технического предложения следующей формулировки: «наименование, количество (объем), цены за единицу товара, работы, услуги указаны в приложении № \_\_ к техническому предложению.».* Цена договора, порядок ее формирования, сведения о стоимости непосредственно товара и транспортно-логистических услуг (если предусмотрено условиями документации) в обязательном порядке указываются в данном пункте документации. [↑](#footnote-ref-2)
3. *Таблица может быть дополнена колонками «производитель, страна производитель товара», «гарантийный срок эксплуатации».*

   *При установлении приоритета товаров российского происхождения по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, сведения о стране происхождения поставляемых товаров и их стоимости за единицу в обязательном порядке запрашиваются в составе технического предложения.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *Указывается заказчиком при необходимости.* [↑](#footnote-ref-4)
5. *Указывается заказчиком при необходимости.* [↑](#footnote-ref-5)
6. Если объем информации большой, то сведения, содержащиеся в данном пункте таблицы, участник может указать в приложении, *при условии указания в данном разделе технического предложения следующей формулировки: «*характеристики к товарам, работам услугам *указаны в приложении № \_\_ к техническому предложению.».*  [↑](#footnote-ref-6)
7. Разбивка по годам указывается в том случае, если по итогам процедуры заключается многолетний договор или договор, срок действия которого начинается в текущем году и заканчивается в следующем. [↑](#footnote-ref-7)
8. В случае если в рамках лота участник предлагает несколько видов товаров, работ, услуг, относящихся к высокотехнологичным и (или) инновационным, указывается их общая стоимость. [↑](#footnote-ref-8)