Документация открытого конкурса в электронной форме*,* № 31794/ОКЭ-АО «ППК «Черноземье»/2023/ВРЖ

оказания аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "ППК "Черноземье" за 2023 г.

(далее – документация о закупке)

Содержание:

**Часть 1: Условия проведения конкурса**

Приложение 1.1: Техническое задание

Приложение 1.2: проект договора

Приложение 1.3: формы документов, предоставляемых в составе заявки участника:

Форма заявки участника

Форма технического предложения участника

Форма сведений об опыте оказания услуг

Форма сведений о квалифицированном персонале участника

Приложение 1.4: Критерии и порядок оценки и сопоставления заявок

**Часть 2: Сроки проведения конкурса, контактные данные**

**Часть 3: Порядок проведения конкурса**

Приложение 3.1: Рекомендуемая форма банковской гарантии, предоставляемой в качестве обеспечения заявки

Приложение 3.2: Рекомендуемая форма банковской гарантии, предоставляемой в качестве обеспечения исполнения договора

Приложение 3.3: Рекомендуемая форма банковской гарантии, предоставляемой в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату аванса

Приложение 3.4: Рекомендуемая форма протокола разногласий

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комиссии

по осуществлению закупок

АО «ППК «Черноземье»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ФИО

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

# Часть 1. Условия проведения конкурса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Параметры конкурентной закупки** | **Условия конкурентной закупки** |
| 1.1 | Способ проведения конкурентной закупки | Открытый конкурс в электронной форме № 31794/ОКЭ-АО «ППК «Черноземье»/2023/ВРЖ (далее – конкурс, конкурентная закупка, закупка) |
| 1.2 | Предмет конкурентной закупки | Оказание аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "ППК "Черноземье" за 2023 г.  Сведения о наименовании закупаемых услуг, их количестве (объеме), ценах за единицу услуги (при необходимости), 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 указываются в техническом задании, являющемся приложением № 1.1 документации о закупке. |
| 1.3 | Особенности участия в закупке | Особенности участия не предусмотрены |
| 1.4 | Антидемпинговые меры | Антидемпинговые меры предусмотрены**.**  Демпинговой ценой при проведении конкурентной закупки считается цена, сниженная по отношению к начальной (максимальной) цене договора на 25 % и более.  При проведении конкурентной закупки применяются следующие антидемпинговые меры:  1. Требование о предоставлении участником обеспечения исполнения договора в размере, превышающем размер, установленный в документации о закупке в 1,5 раза. |
| 1.5 | Обеспечение заявок | Обеспечение заявок не предусмотрено. |
| 1.6 | Обеспечение исполнения договора | Размер обеспечения исполнения договора составляет *30% (тридцать процентов) от начальной (максимальной) цены без учета НДС, или 57 380,00 (пятьдесят семь тысяч триста восемьдесят) рублей 00 копеек без учета НДС.*  *Платежные реквизиты заказчика:*  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 обязательств по договору по итогам открытого конкурса №\_\_\_\_\_/\_\_\_-\_\_\_\_\_/\_\_\_, № лота \_\_, ОКПО \_\_\_\_\_\_\_\_. Адрес: индекс \_\_\_\_\_\_, г. \_\_\_\_\_\_\_\_, ул. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, д. \_\_, стр. \_\_. НДС не облагается.  В случае если участник предоставляет обеспечение исполнения договора в форме банковской гарантии, такая гарантия (проект гарантии) направляется по адресу: [larnasnva@rambler.ru](mailto:larnasnva@rambler.ru), nasonovalv@ppkch.ru, контактное лицо: главный бухгалтер Насонова Лариса Васильевна, телефон 8 (473) 265-16-55*.*  Способы обеспечения исполнения договора, требования к порядку и сроку предоставления такого обеспечения, основное обязательство, исполнение которого обеспечивается, указаны в пункте 3.18 документации о закупке.  Срок исполнения основного обязательства указан в разделе 4 «Сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг» технического задания, являющегося приложением № 1.1 документации о закупке. |
| 1.7 | Подача альтернативных предложений | не предусмотрена. |
| 1.8 | Приоритет товаров, работ, услуг, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2016 № 925 | Приоритет не установлен. |
| 1.9 | Квалификационные требования к участникам закупки | 1.9.1. Участник должен являться членом саморегулируемой организации аудиторов (СРО) в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».  Если участие в закупке принимает несколько лиц на стороне одного участника, соответствие данному требованию подтверждается в отношении лиц, которые в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) осуществляют указанную деятельность. При распределении в договоре простого товарищества (договоре о совместной деятельности) обязанностей и вкладов товарищей таким образом, что исполнителями услуг, при выполнении которых участник должен соответствовать установленным настоящим пунктом требованиям, выступают несколько лиц, участник должен подтвердить членство в СРО в отношении таких лиц. В случае отсутствия распределения обязанностей, вкладов и указания на исполнителей услуг в договоре простого товарищества (договоре о совместной деятельности), участник должен представить документы о членстве в СРО в отношении всех лиц, выступающих на стороне одного участника.  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.  или  - сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов, об адресе сайта или страницы сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых размещена информация о членстве в саморегулируемой организацией аудиторов. Сведения указываются в заявке на участие в закупке по Форме заявки участника, представленной в приложении № 1.3 документации о закупке.  Документы на бумажном носителе должны быть сканированы с оригиналалибо нотариально заверенной копии.  Победитель (участник, с которым заключается договор) обязан предоставить выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций, который ведётся саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов, подтверждающую членство участника в данной саморегулируемой организации аудиторов на дату заключения договора. В случае непредставления указанного документа победитель (участник, с которым заключается договор) признается уклонившимся от заключения договора. |
| 1.10 | Изменение количества предусмотренных договором услуг при изменении потребности | Изменение количества предусмотренных договором услуг при изменении потребности в услугах на оказание которых заключен договор, допускается в пределах 30% от начальной (максимальной) цены договора без учета НДС. |
| 1.11 | Выбор победителя | по итогам конкурентной закупки определяется один победитель |
| 1.12 | Количество договоров и их виды | Количество: 1 (один) договор;  вид заключаемого по итогам конкурентной закупки договора: договор оказания аудиторских услуг. |
| 1.13 | Особые условия заключения и исполнения договора | 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». |
| 1.14 | Приложения: | * 1. Техническое задание   2. Проект договора   3. Формы документов, предоставляемых в составе заявки участника:   Форма заявки участника  Форма технического предложения участника  Форма сведений об опыте поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг  Форма сведений о квалифицированном персонале участника   * 1. Критерии и порядок оценки и сопоставления заявок |

Приложение № 1.1

к документации о закупке

Техническое задание

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Наименование закупаемых услуг, их количество (объем), цены за единицу услуги и начальная (максимальная) цена договора** | | | | | | |
| **Наименование услуги** | | **Ед.изм.** | **Количество (объем)** | **Цена за единицу без учета НДС, руб.** | **Всего без учета НДС, руб.** | **Всего с учетом НДС, руб.** |
| Оказание аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "ППК "Черноземье" за 2023 г. | | *Усл.ед.* | *1* | **191 266,67** | **191 266,67** | **229 520,00** |
| **ИТОГО начальная (максимальная) цена договора, руб.** | | - | - | - | **191 266,67** | **229 520,00** |
| **Обоснование начальной (максимальной) цены договора , цены единицы услуги включая информацию о расходах на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей** | | Начальная (максимальная) цена договора *цена единицы услуги* сформирована методом сопоставимых рыночных цен*,* предусмотренным подпунктом 1)пункта 54 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «ППК «Черноземье», ивключает все расходы, которые могут возникнуть в процессе исполнения договора, в том числе расходы, на перевозку, страхование и т.п., уплату таможенных пошлин, налогов (кроме НДС), и других обязательных платежей. | | | | |
| **Применяемая при расчете начальной (максимальной) цены ставка НДС** | | *20 %* | | | | |
| **2. Требования к услугам** | | | | | | |
| Оказание аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "ППК "Черноземье" за 2023 г. | Нормативные документы, согласно которым установлены требования | | - Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».  - Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации".  - Приказ Минфина России от 09.11.2021 N 172н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н» | | | |
| Технические и функциональные характеристики услуги | | Общие положения  1. Настоящее типовое техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудит) акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» (далее – АО «ППК «Черноземье») 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 АО «ППК «Черноземье» за отчетный (проверяемый) 2023 год, предусмотренной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66655F17F2DDDFC1A6435207349EBC0640C001D9648A14C8BE2A064561B20EC511E025A2C71FD8785904731A42n0n0L) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».  3. При планировании, проведении аудита и коммуникациях с руководством АО «ППК «Черноземье» Аудитор должен руководствоваться международными стандартами аудита (далее – МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н, приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н  4. При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье».  5. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты АО «ППК «Черноземье» и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство АО «ППК «Черноземье» 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 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 АО «ППК «Черноземье» |  |  | Проверить соответствие устава АО «ППК «Черноземье» и других учредительных документов действующему законодательству. | | 2 | Аудит учетных политик АО «ППК «Черноземье» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |  |  | Проверить соответствие учетной политики АО «ППК «Черноземье» типовой учетной политике для пригородных пассажирских компаний, которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД» и рекомендована для зависимых 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 распре-деления незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы. | | 3.2 | Аудит капитальных вложений | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтети-ческого учета незавершенного строительства;  в) правомерность отражения в качестве актива объектов незавершенного строительства, по которым прекращены и не планируются дальнейшие работы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации; г) 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, полноту и своевременность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) правомерность признания в качестве активов основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности; ж) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  з) правильность и полнота исчисления налога на имущество по объектам недвижимого имущества. | | 3.4 | Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество;  б) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва по длительно неиспользу-емым незавершенным капитальным вложениям. | | 3.5 | Аудит доходных вложений в материальные ценности | Проверить и подтвердить: а) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  б) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  в) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 3.6 | 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. | |  |  | 3.7 | Аудит прав пользования активами по договорам аренды (ППА) (если досрочно применено ФСБУ 25/2018) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации ППА, отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета ППА;  в) правильность определения балансовой стоимости ППА;  г) правильность начисления амортизации. | |  |  | 3.8 | Аудит инвестиционной недвижимости | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости;  б) правильность аналитического и синтети-ческого учета инвестиционной недвижимости;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 4 | Аудит долгосрочных активов к продаже |  |  | Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже;  б) правильность оформления материалов инвен-таризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете;  в) правильность синтетического и аналити-ческого учета долгосрочных активов к продаже;  в) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже;  г) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 5 | Аудит запасов |  |  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  г) соответствие фактически используемых спо-собов оценки по отдельным группам матери-альных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;  д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);  е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости); ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов; з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 6 | Аудит затрат на производство | 6.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Проверка правильности оценки расходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отрас-левыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимос-ти продукции (работ, услуг) и РСБУ; г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 6.2 | Аудит расходов и убытков 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 основ-ных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) правильность признания расходов на освое-ние природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;  з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструктор-ские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;  и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  к) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, прочих расходов, связанных с произ-водством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  л) правильность отнесения к расходам, умень-шающим налоговую базу по налогу на прибыль, внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ);  м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);  о) правильность определения расходов при реа-лизации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  п) правильность отнесения процентов по долго-вым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ);  с) правильность учета доходов, расходов и финансовых результатов по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 280, 284, 284.2, 301, 302, 303, 304, 305 НК РФ);  т) правильность переноса убытков на будущее (ст. 283 НК РФ). | | 6.3 | 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. | | 6.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. | | 6.5 | 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 аналитичес-кого учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. | | 7 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | 7.1 | Аудит кассовых операций | а) проверка соблюдения порядка ведения кассо-вых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций, а также результатов инвентаризации остатков денежных средств в кассе; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 7.2 | Аудит операций по расчетным и иным счетам в рублях и иностранной валюте | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках; б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ и валютному законодательству; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным и иным счетам; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации денежных средств в кредитных организациях и отражения результатов инвентаризации в учете;  е) проверка соответствия данных бухгал-терского учета об остатках по счетам учета денежных средств с подтверждениями банков;  ж) проверка правильности применения курсов валют при расчете рублевой оценки денежных средств в иностранной валюте;  з) проверка наличия остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и полноты признания кредитных убытков; и) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 7.3 | 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. | | 7.4 | Аудит денежных средств в пути | Проверить и подтвердить: а) состояние учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноту и правильность отражения в учете денежных средств в пути;  в) полноту зачисления денежных средств в пути на счета в банках после отчетной даты, полноту признания убытков от незачисления денежных средств в неплатежеспособных кредитных организациях; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 8 | Аудит финансовых вложений | 8.1 | Аудит финансовых вложений | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; в) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  г) подтверждение полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; д) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  е) проверка и подтверждение прав на финансо-вые вложения на отчетную дату (сверка с выпи-сками из реестра акционеров/участников, анализ договоров сверка данных бухгалтерского учета по займам, выданным с актами сверок и т.д.). | | 8.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение финансовых вложений; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обесценение финансовых вложений; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение финансовых вложений; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение финансовых вложений; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9 | Аудит расчетов | 9.1 | 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 приобре-тению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерс-кого учета кредиторской задолженности;  г) проверка правильности оформления первич-ных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  д) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтер-ского учета дебиторской задолженности;  е) проверка правильности оформления и отра-жения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества и совместной деятельности; ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами и материнской компанией; з) 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», а также между дочерними обществами ОАО «РЖД»;  и) проверка правильности представления дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения;  к) проверка правильности применения курсов и расчета рублевой оценки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  л) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности оценки, отражения в балансе по срокам и строкам отчетности обязательств по аренде и процентных расходов по арендным обязательствам;  м) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности классификации аренды выданной на операционную и финансовую, пра-вильности оценки чистой стоимости инвестиции и полноты признания процентного дохода; н) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9.2 | 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 использо-вания 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 резер-ва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций задолженности по кредитам и займам и отражения их результатов в учете;  б) проверка правильности оформления и отра-жения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; в) подтверждение целевого использования кредитов банка, соблюдения ковенант, установленных в кредитных договорах и/или договорах займа; г) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  д) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; е) проверка правильности представления задолженности по кредитам и займам по срокам в бухгалтерском балансе; ж) проверка правильности применения курса и расчета рублевой оценки задолженности по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  з) сверка данных бухгалтерского учета о величине задолженности по кредитам и займам с данны-ми внешних подтверждений кредитных организаций, актами сверок;  и) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9.4 | Аудит расчетов с бюджетом | Проверить и подтвердить:  а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с бюджетом и отражения их результатов в учете;  б) правильность определения налогооблагаемой базы; в) правильность применения налоговых ставок; г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; д) правильность начисления, полноты и своевре-менности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; е) правильность исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; ж) правильность исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; з) полноту и правильность учета при налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний;  и) определение цен по сделкам с взаимозависи-мыми лицами для целей налогообложения;  к) сверку данных бухгалтерского учета с данными ФНС, анализ причин отклонений;  л) правильность исчисления НДС и включения НДС в состав налоговых вычетов. | | 9.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | а) проверка и подтверждение полноты и прави-льности проведенных инвентаризаций расчетов с персоналом и расчетам с внебюджетными фондами и отражения их результатов в учете;  б) проверка соблюдения положений законода-тельства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; в) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  г) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;  д) проверка полноты и своевременности призна-ния обязательств перед персоналом, согласно утвержденным внутренним документам, регули-рующих оплату труда и социальные гарантии; е) проверка правильности исчисления НДФЛ и страховых взносов; ж) проверка депонированных сумм по заработной плате; з) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; и) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; к) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9.6 | 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 соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; д) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; е) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  ж) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9.7 | Аудит расчетов с учредителями | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 9.8 | 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 своевременности призна-ния убытков от недостач и потерь, по которым не выявлены виновные лица и/или нереальные к взысканию /возмещению по иным причинам; к) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 10 | 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 оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств;  в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения;  г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 11 | Аудит капитала | 11.1 | 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. | | 11.2 | 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. | | 11.3 | Аудит добавочного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) проверка обоснованности корректировок добавочного капитала;  г) правильность отражения в учете и отчетности. | | 11.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распре-деления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 11.5 | Аудит целевого финансирования | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 12 | Аудит доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов |  |  | а) проверить и подтвердить полноту, свое-временность признания доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов; б) проверить и подтвердить правильность оценки расчетной выручки, а также доходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) проверка правильности организации аналитического и синтетического учета на счетах бухгалтерского учета. | | 13 | 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 и раскрытия информации о них;  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 распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | 14 | 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-хозяйствен-ной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налого-вой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. | | 15 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  б) проверка правильности ставки, примененной для расчета отложенных налоговых активов и обязательств;  в) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  г) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах;  д) проверка обоснованности корректировок отложенных налогов (в том числе в связи с переходом на балансовый метод) и правильности отражения в учете и отчетности;  е) проверка правильности раскрытия информации об отложенных налогах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. | | 16 | Аудит забалансовых счетов |  |  | Проверить и подтвердить: 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 накопи-тельного 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. | | 17 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | 17.1 | 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. | | 17.2 | 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 пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. | | 18 | Прочие вопросы на усмотрение Аудито-ра, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  | | 19 | Анализ графика пога-шения платежей по реструктурированной задолженности |  |  | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. | | 20 | Предложения по минимизации финансовых рисков |  |  | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. | | 21 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Про-верить следование действующим нормам законо-дательства по бухгалтерскому и налоговому учету. | | 22 | Анализ предъявленных обществу исков, условных фактов хозяйственной деятельности |  |  | а) провести анализ предъявленных исков, опре-делить их существенность и влияние на финан-совое и общественное положение Компании;  б) проанализировать выданные обеспечения, поручительства и гарантии, проверить полноту признания обязательств, в случае неплатежеспо-собности компании, по обязательствам которой выданы обеспечения;  в) проверить наличие, полноту раскрытия и/или признания обязательств по прочим условным фактам хозяйственной деятельности. | | 23 | Анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности и анализ финансовой устойчивости |  |  | Оценить правомерность применения принципа непрерывности деятельности как основы подготовки отчетности.  Дать характеристику финансовой устойчивости проверяемой Компании: - состав и размещение активов; - динамика и структура финансовых источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. | | 24 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля проверяемой Компании. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля проверяемой Компании и дать рекомендации по ее усовершенствованию. | | 25 | Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период |  |  | Проверить выполнение рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период. | | 26 | Аудит событий после отчетной даты |  |  | Проверить полноту раскрытия информации о событиях после отчетной даты, а также полноту отражения корректирующих событий после отчетной даты в отчетности. | | 27 | Проверка правильности применения переходных положе-ний в соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета |  |  | Проверить полноту и правильность изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате начала применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе в части требований, установленных ОАО «РЖД». | | Участник может ознакомиться с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика за 2021 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»). | | | | | | | | |
| Требования к безопасности услуги | | *Не предусмотрены.* | | | |
| Требования к качеству услуги | | Качество оказанных услуг должно соответствовать техническому заданию и нормативным документам в сфере аудиторской деятельности | | | |
| Сведения о возможности предоставить услуг. Параметры эквивалентности | | *Не предусмотрены.* | | | |
| Иные требования связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика | | *Не предусмотрены.* | | | |
| **3. Требования к результатам** | | | | | | |
| По результатам аудита формируется Аудиторское заключение и письменная информация (отчет) руководству (далее – Аудиторский отчет).  Все отчеты и документация должны составляться на русском языке. Сроки предоставления Аудиторского заключения и Аудиторского отчета по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье» Аудиторское заключение и Аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, предусмотренной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66655F17F2DDDFC1A6435207349EBC0640C001D9648A14C8BE2A064561B20EC511E025A2C71FD8785904731A42n0n0L) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны быть составлены не позднее 9 февраля года, следующего за отчетным.  ***Оформление результатов аудита***  Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству АО «ППК «Черноземье» в виде Аудиторского заключения и Аудиторского отчета в соответствии с МСА и настоящим Техническим заданием.  К отчету в обязательном порядке должны быть приложены все приложения, относящиеся к настоящему Техническому заданию.  Копия подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита предоставляется Аудитором в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и в отношении пригородных компаний в Центр по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», в срок не позднее 09 февраля года, следующего за отчетным.  В случае если договором на оказание услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье», предусмотрено проведение аудита ключевых форм данных АО «ППК «Черноземье» (далее – КФД) в соответствии с инструкциями акционера (участника) - ОАО «РЖД», предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» в соответствии с МСФО, результаты аудита должны быть дополнены следующими материалами:  а) все формы, входящие в комплект КФД (файлы в формате Excel);  б) отчет по итогам аудита КФД, предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО согласно полученным инструкциям ОАО «РЖД». Приложения Приложение 1  Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье» за аудируемый период.  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 | | 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 АО «ППК «Черноземье»   | №  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  АО «ППК «Черноземье» и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Содержание несоответствия (расхождения) | Суммовая оценка расхождения (при наличии) | | 1 | 2 | 3 | 4 | | 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 | | | | | | | |
| **4.****Место, условия и порядок оказания услуг** | | | | | | |
| Место оказания услуг | Российская Федерация, 394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, д.104б | | | | | |
| Условия оказания услуг | Услуги аудита оказываются в соответствии с условиями проекта договора в рамках действующего законодательства, с учетом требований Международных стандартов аудита (МСА).  Аудиторское заключение и аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье», подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учёта (РСБУ), должны быть составлены не позднее **09 февраля 2024 г**. | | | | | |
| Сроки оказания услуг | Срок оказания услуг: с момента подписания договора до **09.02.2024г**. включительно.  Срок действия договора: Договор вступает в силу с даты его подписания и действует до «28» февраля 2024 г. включительно, а в части взаимных расчетов до полного их исполнения Сторонами.  Дата начала оказания услуг Исполнителем предварительно согласовывается с Заказчиком по телефону 8 (473) 265-16-55 или путем направления уведомления на электронный адрес: [larnasnva@rambler.ru](mailto:larnasnva@rambler.ru), [nasonovalv@ppkch.ru](mailto:nasonovalv@ppkch.ru). | | | | | |
| **5. Форма, сроки и порядок оплаты** | | | | | | |
| Форма оплаты | оплата осуществляется в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет контрагента. | | | | | |
| Авансирование | *Предусмотрено авансирование в размере 30 процентов от суммы договора (от стоимости этапа договора)  в случае, если победитель (лицо, с которым по итогам конкурентной закупки принято решение о заключении договора в установленном настоящей документацией порядке) является участником программы партнерства АО «ППК «Черноземье» с субъектами малого и среднего предпринимательства.* | | | | | |
| Срок и порядок оплаты | Оплата оказанных услуг производится в течение 45 (сорока пяти) календарных дней с даты получения от контрагента полного комплекта документов, необходимого для осуществления платежа и подтверждающего оказание услуг по договору: акта оказанных услуг, счета, счет-фактуры (*счет-фактура предоставляется в случае, если контрагент признается плательщиком НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации),* аудиторского заключения, аудиторского отчета о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, других документов, предусмотренных договором, на основании полного комплекта первичных документов, указанного выше, путем безналичных перечислений денежных средств на расчетный счет Исполнителя*.*  *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 7 рабочих 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 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. Иные требования** | | | | | | |
| *Не предусмотрены* | | | | | | |
| **7. Расчет стоимости услуг за единицу** | | | | | | |
| Цена за единицу каждого наименования услуг указывается участником в техническом предложении,подготовленном по Форме технического предложения участника, представленной в приложении № 1.3 документации о закупке. | | | | | | |

Приложение № 1.2

к документации о закупке

Проект договора

Договор оказания аудиторских услуг № \_\_\_\_\_\_\_

г. \_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 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 2023 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).

**2.** **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, введенным в действие приказами  Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", от 09.11.2021 N 172н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н», не позднее 09.02.2024 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. При заключении настоящего Договора предоставить Заказчику информационную справку, содержащую сведения о своих владельцах, включая конечных бенефициаров, с приложением подтверждающих документов. В случае непредставления вышеуказанных сведений и документов, Заказчик вправе отказаться от заключения Договора.

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.

2.3.8. Исполнитель обязан не переуступать права требования по настоящему Договору без письменного согласия Заказчика. В случае несоблюдения Исполнителем условия о согласовании уступки прав требования (факторинга), Заказчик имеет право применить штрафные санкции в соответствии с пунктом 7.7. настоящего Договора.

2.3.9.  Соблюдать требования законодательства Российской Федерации, рекомендации Роспотребнадзора, иных уполномоченных органов и Заказчика в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в том числе направленные на предотвращение распространения инфекционных заболеваний (включая выполнение санитарно-противоэпидемиологических мероприятий, использование средств индивидуальной защиты, соблюдение дистанции, проведение дезинфекции и другие меры).

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.

* + 1. *Исполнитель вправе* п*ри исполнении настоящего Договора использовать механизм финансирования под уступку денежного требования (факторинг) в соответствии с положениями Гражданского кодекса и настоящим Договором только после предварительного согласования с Заказчиком. Порядок использования уступки прав требования (факторинга) при исполнении договора определен разделом 16 настоящего договора. (данный пункт включается в договор если контрагент, с которым заключается договор по результатам конкурса является субъектом МСП).*

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

3.1. Исполнитель представляет Заказчику акт оказанных услуг одновременно с результатом оказания услуг, если иное не предусмотрено настоящим договором.

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4. Комплект первичных документов, необходимый для осуществления платежа и подтверждающий оказание услуг (акт оказанных услуг, счет, счет-фактура (*счет-фактура предоставляется в случае, если Исполнитель признается плательщиком НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации*), аудиторское заключение, аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица и т.д.) предоставляется Исполнителем не позднее 09 февраля 2024 г.

Датой предоставления комплекта первичных документов, определенного в настоящем пункте, является дата, указанная в реестре приема-передачи документов или на оттиске штампа подразделения Заказчика, осуществляющего приемку комплекта документов, на первичном учетном документе.

**4. 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 несоблюдения Исполнителем условий подпункта 2.3.8 настоящего Договора, Заказчик имеет право предъявить Исполнителю штрафные санкции в размере не ниже величины убытков или упущенных выгод Заказчика, понесенных в результате данной уступки.

7.8. В случае нарушения Исполнителем сроков предоставления комплекта первичных документов, указанного в пункте 3.4 настоящего Договора, окончательный расчет за оказанные услуги производится в течение 90 календарных дней с даты представления документов. *(данный пункт включается* д*ля победителя открытого конкурса (лица, с которым по итогам открытого конкурса принято решение о заключении договора в установленном настоящей документацией порядке), не 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*».

7.8. В случае нарушения Исполнителем сроков предоставления документов, указанного 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. (*данный пункт включается* д*ля 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*».

7.9. За несоблюдение Исполнителем обязанностей, предусмотренных пунктом 2.3.9 Исполнитель несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также возмещает в полном объеме расходы и убытки (в том числе суммы оплаченных штрафов, удовлетворенных претензий и т.д.), понесенные Заказчиком, в том числе в случае предъявления к Заказчику третьими лицами требований в результате несоблюдения Исполнителем указанных обязанностей.

**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 абзацем 2 подпункта 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 даты его подписания и действует до «28» февраля 2024 г. включительно, а в части взаимных расчетов до полного их исполнения Сторонами.

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) 265-16-46, электронная почта [polyakovrg@ppkch.ru](mailto:polyakovrg@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. НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА**

14.1 Исполнитель гарантирует, что:

зарегистрирован в ЕГРЮЛ надлежащим образом;

его исполнительный орган находится и осуществляет функции управления по месту регистрации юридического лица, и в нем нет дисквалифицированных лиц;

располагает персоналом, имуществом и материальными ресурсами, необходимыми для выполнения своих обязательств по договору, а в случае привлечения подрядных организаций (соисполнителей) принимает все меры должной осмотрительности, чтобы подрядные организации (соисполнители) соответствовали данному требованию;

располагает лицензиями, необходимыми для осуществления деятельности и исполнения обязательств по договору, если осуществляемая по договору деятельность является лицензируемой;

является членом саморегулируемой организации, если осуществляемая по договору деятельность требует членства в саморегулируемой организации;

ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, представляет годовую бухгалтерскую отчетность в налоговый орган;

ведет налоговый учет и составляет налоговую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, своевременно и в полном объеме представляет налоговую отчетность в налоговые органы;

не допускает искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов) и объектах налогообложения в первичных документах, бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерской и налоговой отчетности, а также не отражает в бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерской и налоговой отчетности факты хозяйственной жизни выборочно, игнорируя те из них, которые непосредственно не связаны с получением налоговой выгоды;

своевременно и в полном объеме уплачивает налоги, сборы и страховые взносы;

отражает в налоговой отчетности по НДС все суммы НДС, предъявленные Заказчику;

лица, подписывающие от его имени первичные документы и счета-фактуры, имеют на это все необходимые полномочия и доверенности.

14.2 Если Исполнитель нарушит гарантии (любую одну, несколько или все вместе), указанные в пункте 1 настоящего раздела, и это повлечет:

предъявление налоговыми органами требований к Заказчику об уплате налогов, сборов, страховых взносов, штрафов, пеней, отказ в возможности признать расходы для целей налогообложения прибыли или включить НДС в состав налоговых вычетов и(или);

предъявление третьими лицами, купившими у Заказчика товары (работы, услуги), имущественные права, являющиеся предметом настоящего договора, требований к Заказчику о возмещении убытков в виде начисленных по решению налогового органа налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, а также возникших из-за отказа в возможности признать расходы для целей налогообложения прибыли или включить НДС в состав налоговых вычетов, то Исполнитель обязуется возместить Заказчику убытки, который последний понес вследствие таких нарушений.

14.3 Исполнитель в соответствии со ст. 406.1. Гражданского кодекса Российской Федерации, возмещает Заказчику все убытки последнего, возникшие в случаях, указанных в пункте 14.2 настоящего раздела. При этом факт оспаривания или не оспаривания налоговых доначислений в налоговом органе, в том числе вышестоящем, или в суде, а также факт оспаривания или не оспаривания в суде претензий третьих лиц не влияет на обязанность Исполнителя возместить имущественные потери.

1. **ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА**

15.1. Исполнитель при заключении настоящего Договора предоставляет Заказчику обеспечение исполнения Договора в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рубля \_\_\_\_\_ копейки одним из способов обеспечения, предусмотренных документацией о конкурентной закупке \_\_\_\_\_\_ (*указать номер конкурентной закупки),* в соответствии с требованиями указанной документации о конкурентной закупке.

15.2. В случае если по каким-либо причинам обеспечение исполнения Договора перестало быть действительным или иным образом перестало обеспечивать исполнение Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору, Исполнитель обязуется в течение 10 (десяти) рабочих дней предоставить Заказчику иное (новое) надлежащее обеспечение исполнения обязательств по настоящему Договору, в соответствии с условиями пункта 15.1 Договора.

15.3. В случае просрочки исполнения обязательств, неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, установленных Договором, причинения убытков, обеспечение исполнения Договора удерживается  исходя из расчета суммы пени за просрочку исполнения обязательств, установленных Договором, штрафов, а также исходя из размера убытков.

15.4. При исполнении Договора в случае увеличения/продления срока действия Договора и/или увеличения количества предусмотренных Договором объема предусмотренных услуг, Исполнитель обязан предоставить дополнения к ранее предоставленному обеспечению исполнения Договора соразмерно увеличению срока действия договора и/или изменению количества всех предусмотренных договором товаров, объема предусмотренных работ, услуг до момента подписания дополнительного соглашения к Договору.

1. ***ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УСТУПКИ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ (ФАКТОРИИНГА) ПРИ ИСПОЛНЕНИИ ДОГОВОРА***

*(раздел включается* д*ля 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*».)

*16.1. При исполнении настоящего Договора, Исполнитель вправе использовать механизм финансирования под уступку денежного требования (факторинг) в соответствии с положениями гражданского законодательства Российской Федерации и настоящим Порядком.*

*16.2. При использовании механизма финансирования под уступку денежного требования (факторинга) Исполнитель или финансовый агент направляет Заказчику в письменной форме уведомление об уступке права требования.*

*В уведомлении должно быть определено подлежащее исполнению денежное требование или указан способ его определения, реквизиты договора, заключенного с Исполнителем, а также указано наименование и полные реквизиты контрагента, которому должен быть произведен платеж (ИНН, КПП, расчетный счет, корреспондентский счет, БИК, юридический адрес согласно выписке из ЕГРЮЛ).*

*В целях подтверждения, что уступка денежного требования финансовому агенту действительно имела место, Заказчик запрашивает у Исполнителя соответствующие документы: нотариально заверенную копию договора об уступке денежного требования, заключенного между финансовым агентом и Исполнителем, платежные документы, подтверждающие перечисление финансовым агентом денежных средств в адрес Исполнителя в счет данной уступки права требования и пр.*

*В случае отсутствия подтверждения уступки денежного требования со стороны Исполнителя, Заказчик вправе произвести платеж непосредственно Исполнителю, с которым заключен договор, во исполнение своего обязательства перед последним.*

*Если Заказчик не был уведомлен в письменной форме о состоявшемся переходе прав требования по денежному обязательству к другому лицу (финансовому агенту), финансовый агент несет риск вызванных этим неблагоприятных для него последствий. Обязательство Заказчика прекращается его исполнением Исполнителю (первоначальному кредитору), произведенным до получения уведомления о переходе прав требования к другому лицу.*

*К уведомлению об уступке права требования, направляемому в адрес Заказчика, Исполнитель или финансовый агент прилагает информацию о постановке финансового агента на учет в территориальном органе Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) в соответствии с* [*Постановлением*](consultantplus://offline/ref=FEFBAA9FE5CC33C0605016C6FC8FB53E9ED2F939DB0C98D338A23E1631B750A90D79865AE4FE4060vCy1J) *Правительства Российской Федерации от 27 января 2014 г. N 58.*

*16.3. Право требования по денежному обязательству может перейти к финансовому агенту частично, если иное не предусмотрено законом, при условии, что соответствующее обязательство Заказчика делимо.*

*16.4. Исполнение денежного требования Заказчиком финансовому агенту освобождает Заказчика от соответствующего обязательства перед Исполнителем.*

*16.5. Заказчик обязан выдвигать против требования финансового агента возражения, которые он имел против Исполнителя (первоначального кредитора), если основания для таких возражений возникли к моменту приемки оказанных услуг по договору с Исполнителем и/или получения уведомления о переходе прав по обязательству к финансовому агенту.*

*Заказчик в разумный срок после получения уведомления об уступке права требования обязан сообщить финансовому агенту о возникновении известных ему оснований для возражений и предоставить ему возможность ознакомления с ними.*

*16.6. В случае обращения финансового агента к Заказчику с требованием произвести платеж Заказчик имеет право предъявить к зачету дебиторскую задолженность (в том числе неустойку, штрафы, пени или иные требования, вытекающие из условий настоящего договора) Исполнителя перед Заказчиком, которая уже имелась ко времени, когда было получено уведомление об уступке требования финансовому агенту или подписаны акты оказанных услуг.*

*16.7. В целях исключения риска невозможности проведения взаимозачета кредиторской задолженности Исполнителя в счет погашения имеющейся по нему дебиторской задолженности перед Заказчиком (в том числе просроченной) с учетом требований финансового агента по оплате, уступка прав требований по договору другому лицу, в том числе последующая уступка денежного требования новым кредиторам, осуществляется в порядке, установленном настоящим договором.*

*16.8. Все расходы на оплату процентов, комиссий финансовому агенту, а также любые иные сборы, связанные с организацией факторинга, должны осуществляться за счет Исполнителя.*

*16.9. Применение факторинга не должно предполагать каких-либо дополнительных штрафных санкций для Заказчика в случае просрочки платежа финансовому агенту, кроме предусмотренных в настоящем договоре.*

*16.10. При исполнении обязательств перед финансовым агентом по договору факторинга Заказчик обязан заблаговременно в установленном порядке внести изменения в информационные и учетные системы Заказчика, необходимые для осуществления платежа.*

*16.11. Положения настоящего Порядка применяются соответственно к последующей уступке денежного требования финансовым агентом.*

1. **ПРИЛОЖЕНИЯ К ДОГОВОРУ**

К настоящему договору прилагаются:

Приложение №1 «Протокол согласования стоимости услуг и порядка расчетов»;

Приложение №2 «Техническое задание».

1. **АДРЕСА, РЕКВИЗИТЫ, ПОДПИСИ СТОРОН**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:**  Наименование:  Адрес (место нахождения):  ИНН  КПП  ОГРН  Р/с  Корр. счет  БИК  ОКПО  ОКВЭД  Телефон/факс:  E-mail:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  М.П. | **Заказчик:**  Акционерное общество «Пригородная пассажирская компания «Черноземье»  (АО «ППК «Черноземье»)  Адрес (место нахождения): Российская Федерация, 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,  к/с 30101810100000000835  БИК 042007835  Тел/факс (473) 265-16-40/265-16-45  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  М.П. |

Приложение № 1

к Договору оказания аудиторских услуг

№ \_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_ г.

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГ И ПОРЯДКА РАСЧЕТОВ**

МЫ, НИЖЕПОДПИСАВШИЕСЯ:

- от лица Заказчика: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-,

(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 2023 год будет произведена Исполнителем в срок до 09.02.2023 г. Дата начала оказания услуг Исполнителем предварительно согласовывается с Заказчиком по телефону 8 (473) 265-16-55 или путем направления уведомления на электронный адрес: [larnasnva@rambler.ru](mailto:larnasnva@rambler.ru) и/или [nasonovalv@ppkch.ru](mailto: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 09 февраля 2024 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., без учета НДС, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (сумма прописью) руб. \_\_\_ коп. с учетом НДС 20 % (*стоимость с учетом НДС указывается в случае, если Исполнитель признается плательщиком НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации*) *в соответствии с конкурсной заявкой победителя и решением комиссии.*

1.2. *Предусмотрено авансирование в размере 30 процентов от суммы договора (от стоимости этапа договора)  в случае, если победитель (лицо, с которым по итогам конкурентной закупки принято решение о заключении договора в установленном настоящей документацией порядке) является участником программы партнерства АО «ППК «Черноземье» с субъектами малого и среднего предпринимательства.*

Оплата оказанных услуг производится в течение 45 (сорока пяти) календарных дней с даты получения от контрагента полного комплекта документов, необходимого для осуществления платежа и подтверждающего оказание услуг по договору: акта оказанных услуг, счета, счет-фактуры (*счет-фактура предоставляется в случае, если контрагент признается плательщиком НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации),* аудиторского заключения, аудиторского отчета о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, других документов, предусмотренных договором, на основании полного комплекта первичных документов, указанного выше, путем безналичных перечислений денежных средств на расчетный счет Исполнителя*.*

*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 7 рабочих 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 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:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  М.П. |

Приложение № 2

к Договору оказания аудиторских услуг

№ \_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_ г.

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ.**

# на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

# акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье»

## Общие положения

1. Настоящее типовое техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудит) акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» (далее – АО «ППК «Черноземье») 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 АО «ППК «Черноземье» за отчетный (проверяемый) 2023 год, предусмотренной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66655F17F2DDDFC1A6435207349EBC0640C001D9648A14C8BE2A064561B20EC511E025A2C71FD8785904731A42n0n0L) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. При планировании, проведении аудита и коммуникациях с руководством АО «ППК «Черноземье» Аудитор должен руководствоваться международными стандартами аудита (далее – МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н, приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н.

4. При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье».

5. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты АО «ППК «Черноземье» и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство АО «ППК «Черноземье» 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 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 АО «ППК «Черноземье» |  |  | Проверить соответствие устава АО «ППК «Черноземье» и других учредительных документов действующему законодательству. |
| 2 | Аудит учетных политик АО «ППК «Черноземье» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |  |  | Проверить соответствие учетной политики АО «ППК «Черноземье» типовой учетной политике для пригородных пассажирских компаний), которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД» и рекомендована для зависимых 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 распре-деления незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы. |
| 3.2 | Аудит капитальных вложений | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтети-ческого учета незавершенного строительства;  в) правомерность отражения в качестве актива объектов незавершенного строительства, по которым прекращены и не планируются дальнейшие работы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации; г) 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, полноту и своевременность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) правомерность признания в качестве активов основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности; ж) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  з) правильность и полнота исчисления налога на имущество по объектам недвижимого имущества. |
| 3.4 | Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество;  б) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва по длительно неиспользу-емым незавершенным капитальным вложениям. |
| 3.5 | Аудит доходных вложений в материальные ценности | Проверить и подтвердить: а) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  б) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  в) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.6 | 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. |
|  |  | 3.7 | Аудит прав пользования активами по договорам аренды (ППА) (если досрочно применено ФСБУ 25/2018) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации ППА, отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета ППА;  в) правильность определения балансовой стоимости ППА;  г) правильность начисления амортизации. |
|  |  | 3.8 | Аудит инвестиционной недвижимости | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости;  б) правильность аналитического и синтети-ческого учета инвестиционной недвижимости;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 4 | Аудит долгосрочных активов к продаже |  |  | Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже;  б) правильность оформления материалов инвен-таризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете;  в) правильность синтетического и аналити-ческого учета долгосрочных активов к продаже;  в) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже;  г) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5 | Аудит запасов |  |  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  г) соответствие фактически используемых спо-собов оценки по отдельным группам матери-альных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;  д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);  е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости); ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов; з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6 | Аудит затрат на производство | 6.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Проверка правильности оценки расходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отрас-левыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимос-ти продукции (работ, услуг) и РСБУ; г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.2 | Аудит расходов и убытков 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 основ-ных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) правильность признания расходов на освое-ние природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;  з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструктор-ские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;  и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  к) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, прочих расходов, связанных с произ-водством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  л) правильность отнесения к расходам, умень-шающим налоговую базу по налогу на прибыль, внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ);  м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);  о) правильность определения расходов при реа-лизации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  п) правильность отнесения процентов по долго-вым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ);  с) правильность учета доходов, расходов и финансовых результатов по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 280, 284, 284.2, 301, 302, 303, 304, 305 НК РФ);  т) правильность переноса убытков на будущее (ст. 283 НК РФ). |
| 6.3 | 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. |
| 6.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. |
| 6.5 | 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 аналитичес-кого учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. |
| 7 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | 7.1 | Аудит кассовых операций | а) проверка соблюдения порядка ведения кассо-вых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций, а также результатов инвентаризации остатков денежных средств в кассе; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.2 | Аудит операций по расчетным и иным счетам в рублях и иностранной валюте | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках; б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ и валютному законодательству; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным и иным счетам; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации денежных средств в кредитных организациях и отражения результатов инвентаризации в учете;  е) проверка соответствия данных бухгал-терского учета об остатках по счетам учета денежных средств с подтверждениями банков;  ж) проверка правильности применения курсов валют при расчете рублевой оценки денежных средств в иностранной валюте;  з) проверка наличия остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и полноты признания кредитных убытков; и) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.3 | 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. |
| 7.4 | Аудит денежных средств в пути | Проверить и подтвердить: а) состояние учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноту и правильность отражения в учете денежных средств в пути;  в) полноту зачисления денежных средств в пути на счета в банках после отчетной даты, полноту признания убытков от незачисления денежных средств в неплатежеспособных кредитных организациях; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8 | Аудит финансовых вложений | 8.1 | Аудит финансовых вложений | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; в) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  г) подтверждение полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; д) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  е) проверка и подтверждение прав на финансо-вые вложения на отчетную дату (сверка с выпи-сками из реестра акционеров/участников, анализ договоров сверка данных бухгалтерского учета по займам, выданным с актами сверок и т.д.). |
| 8.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение финансовых вложений; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обесценение финансовых вложений; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение финансовых вложений; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение финансовых вложений; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9 | Аудит расчетов | 9.1 | 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 приобре-тению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерс-кого учета кредиторской задолженности;  г) проверка правильности оформления первич-ных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  д) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтер-ского учета дебиторской задолженности;  е) проверка правильности оформления и отра-жения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества и совместной деятельности; ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами и материнской компанией; з) 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», а также между дочерними обществами ОАО «РЖД»;  и) проверка правильности представления дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения;  к) проверка правильности применения курсов и расчета рублевой оценки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  л) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности оценки, отражения в балансе по срокам и строкам отчетности обязательств по аренде и процентных расходов по арендным обязательствам;  м) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности классификации аренды выданной на операционную и финансовую, пра-вильности оценки чистой стоимости инвестиции и полноты признания процентного дохода; н) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.2 | 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 использо-вания 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 резер-ва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций задолженности по кредитам и займам и отражения их результатов в учете;  б) проверка правильности оформления и отра-жения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; в) подтверждение целевого использования кредитов банка, соблюдения ковенант, установленных в кредитных договорах и/или договорах займа; г) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  д) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; е) проверка правильности представления задолженности по кредитам и займам по срокам в бухгалтерском балансе; ж) проверка правильности применения курса и расчета рублевой оценки задолженности по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  з) сверка данных бухгалтерского учета о величине задолженности по кредитам и займам с данны-ми внешних подтверждений кредитных организаций, актами сверок;  и) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.4 | Аудит расчетов с бюджетом | Проверить и подтвердить:  а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с бюджетом и отражения их результатов в учете;  б) правильность определения налогооблагаемой базы; в) правильность применения налоговых ставок; г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; д) правильность начисления, полноты и своевре-менности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; е) правильность исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; ж) правильность исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; з) полноту и правильность учета при налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний;  и) определение цен по сделкам с взаимозависи-мыми лицами для целей налогообложения;  к) сверку данных бухгалтерского учета с данными ФНС, анализ причин отклонений;  л) правильность исчисления НДС и включения НДС в состав налоговых вычетов. |
| 9.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | а) проверка и подтверждение полноты и прави-льности проведенных инвентаризаций расчетов с персоналом и расчетам с внебюджетными фондами и отражения их результатов в учете;  б) проверка соблюдения положений законода-тельства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; в) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  г) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;  д) проверка полноты и своевременности призна-ния обязательств перед персоналом, согласно утвержденным внутренним документам, регули-рующих оплату труда и социальные гарантии; е) проверка правильности исчисления НДФЛ и страховых взносов; ж) проверка депонированных сумм по заработной плате; з) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; и) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; к) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.6 | 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 соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; д) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; е) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  ж) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.7 | Аудит расчетов с учредителями | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.8 | 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 своевременности призна-ния убытков от недостач и потерь, по которым не выявлены виновные лица и/или нереальные к взысканию /возмещению по иным причинам; к) проверка полноты и правильности распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 10 | 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 оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств;  в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения;  г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11 | Аудит капитала | 11.1 | 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. |
| 11.2 | 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. |
| 11.3 | Аудит добавочного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) проверка обоснованности корректировок добавочного капитала;  г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распре-деления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11.5 | Аудит целевого финансирования | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 12 | Аудит доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов |  |  | а) проверить и подтвердить полноту, свое-временность признания доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов; б) проверить и подтвердить правильность оценки расчетной выручки, а также доходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) проверка правильности организации аналитического и синтетического учета на счетах бухгалтерского учета. |
| 13 | 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 и раскрытия информации о них;  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 распреде-ления остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 14 | 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-хозяйствен-ной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налого-вой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. |
| 15 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  б) проверка правильности ставки, примененной для расчета отложенных налоговых активов и обязательств;  в) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  г) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах;  д) проверка обоснованности корректировок отложенных налогов (в том числе в связи с переходом на балансовый метод) и правильности отражения в учете и отчетности;  е) проверка правильности раскрытия информации об отложенных налогах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. |
| 16 | Аудит забалансовых счетов |  |  | Проверить и подтвердить: 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 накопи-тельного 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. |
| 17 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | 17.1 | 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. |
| 17.2 | 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 пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. |
| 18 | Прочие вопросы на усмотрение Аудито-ра, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  |
| 19 | Анализ графика пога-шения платежей по реструктурированной задолженности |  |  | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. |
| 20 | Предложения по минимизации финансовых рисков |  |  | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. |
| 21 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Про-верить следование действующим нормам законо-дательства по бухгалтерскому и налоговому учету. |
| 22 | Анализ предъявленных обществу исков, условных фактов хозяйственной деятельности |  |  | а) провести анализ предъявленных исков, опре-делить их существенность и влияние на финан-совое и общественное положение Компании;  б) проанализировать выданные обеспечения, поручительства и гарантии, проверить полноту признания обязательств, в случае неплатежеспо-собности компании, по обязательствам которой выданы обеспечения;  в) проверить наличие, полноту раскрытия и/или признания обязательств по прочим условным фактам хозяйственной деятельности. |
| 23 | Анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности и анализ финансовой устойчивости |  |  | Оценить правомерность применения принципа непрерывности деятельности как основы подготовки отчетности.  Дать характеристику финансовой устойчивости проверяемой Компании: - состав и размещение активов; - динамика и структура финансовых источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. |
| 24 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля проверяемой Компании. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля проверяемой Компании и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |
| 25 | Проверка выполне-ния рекомендаций по аудиту за предшест-вующий отчетный период |  |  | Проверить выполнение рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период. |
| 26 | Аудит событий после отчетной даты |  |  | Проверить полноту раскрытия информации о событиях после отчетной даты, а также полноту отражения корректирующих событий после отчетной даты в отчетности. |
| 27 | Проверка правильно-сти применения переходных положе-ний в соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета |  |  | Проверить полноту и правильность изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате начала применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе в части требований, установленных ОАО «РЖД». |

## Требования к оформлению результатов аудита

По результатам аудита формируется Аудиторское заключение и письменная информация (отчет) руководству (далее – Аудиторский отчет).

Все отчеты и документация должны составляться на русском языке.

## Сроки предоставления Аудиторского заключения и Аудиторского отчета по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье»

Аудиторское заключение и Аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, предусмотренной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66655F17F2DDDFC1A6435207349EBC0640C001D9648A14C8BE2A064561B20EC511E025A2C71FD8785904731A42n0n0L) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны быть составлены не позднее 9 февраля года, следующего за отчетным.

***Оформление результатов аудита***

Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству АО «ППК «Черноземье» в виде Аудиторского заключения и Аудиторского отчета в соответствии с МСА и настоящим Техническим заданием.

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

Копия подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита предоставляется Аудитором в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и в отношении пригородных компаний в Центр по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», в срок не позднее 09 февраля года, следующего за отчетным.

В случае если договором на оказание услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье», предусмотрено проведение аудита ключевых форм данных АО «ППК «Черноземье» (далее – КФД) в соответствии с инструкциями акционера (участника) - ОАО «РЖД», предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» в соответствии с МСФО, результаты аудита должны быть дополнены следующими материалами:

а) все формы, входящие в комплект КФД (файлы в формате Excel);

б) отчет по итогам аудита КФД, предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО согласно полученным инструкциям ОАО «РЖД».

## Приложения

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ППК «Черноземье» за аудируемый период.

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 |
| 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 АО «ППК «Черноземье»

| №  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

АО «ППК «Черноземье» и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Содержание несоответствия (расхождения) | Суммовая оценка расхождения (при наличии) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 |

Приложение № 1.3

к документации о закупке

ФОРМА

**Формы документов, предоставляемых в составе заявки участника**

**Форма заявки участника**

*На бланке участника*

## ЗАЯВКА НА УЧАСТИЕ В КОНКУРСЕ № \_\_\_\_ по лоту № \_\_\_

*Заявка должна быть подготовлена отдельно на каждый лот и представляется в составе заявки в формате MS Word*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Требуемая информация | Сведения об участнике |
|  | Сведения об участнике, а также о лицах, выступающих на стороне участника  *Если на стороне участника выступают несколько лиц, сведения указываются в отношении каждого лица, выступающего на стороне участника* | Наименование участника: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИНН: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фактическое местонахождение: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Телефон: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Контактные данные лица, ответственного за предоставление обеспечения исполнения договора *(заполняется в случае, если требование об обеспечении исполнения договора установлено в документации и участник предоставляет обеспечение в форме банковской гарантии) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  Категория субъекта малого и среднего предпринимательства *(выбрать вариант)*  Микропредприятие  Малое предприятие  Среднее предприятие  Не является субъектом малого и среднего предпринимательства |
|  | *Указать сведения в отношении каждого лица, выступающего на стороне участника* | Наименование лица, выступающего на стороне участника \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИНН: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фактическое местонахождение: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Телефон: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Категория субъекта малого и среднего предпринимательства *(выбрать вариант)*  Микропредприятие  Малое предприятие  Среднее предприятие  Не является субъектом малого и среднего предпринимательства |

Участник подтверждает, что:

1. Ознакомился с условиями документации о закупке, с ними согласен и возражений не имеет.
2. Сделанные заявления и сведения, представленные в настоящей заявке, являются полными, точными и верными. Участник подтверждает и гарантирует подлинность всех документов, представленных в составе заявки на участие в закупке.

Участник подтверждает, что:

- участник не находится в процессе ликвидации;

- в отношении участника не открыто конкурсное производство;

- на имущество участника не наложен арест, экономическая деятельность не приостановлена;

- сведения об участнике отсутствуют в реестрах недобросовестных поставщиков, предусмотренных частью 7 статьи 3 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Участник подтверждает, что сведения о регистрационном номере лицензии(ий), выданной(ых) участнику закупки на конкретный вид деятельности, размещены в реестре лицензий на сайте лицензирующего органа, ведущего соответствующий реестр лицензий, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(указать официальный(ые) сайт(ы) в сети «Интернет»)*

*(применимо, если условиями закупки установлено требование о наличии у участника разрешительных документов на право осуществления деятельности, предусмотренной документацией о закупке)*

Участник подтверждает, что на момент подачи заявки совокупный размер неисполненных обязательств, принятых на себя участником по *договорам подряда на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации, по договорам строительного подряда (указывается в зависимости от предмета закупки)*, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров, не превышает предельный размер обязательств, исходя из которого участником был внесен взнос в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в соответствии *с частью 11 (указывается, если предметом договора является работы по выполнению инженерных изысканий или подготовке проектной документации) или 13 (указывается, если предметом договора является строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов капитального строительства)* статьи 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации *(применимо если условиями закупки установлено требование о соответствии участника требованиям законодательства Российской Федерации к лицам, осуществляющим инженерные изыскания, подготовку проектной документации, строительство, реконструкцию или капитальный ремонт объектов капитального строительства)*.

Реквизиты для перечисления денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*заполняется при выборе способа обеспечения заявки в форме внесения денежных средств).*

Сведения о предоставлении товаров собственного производства, товаров российского происхождения, а также инновационных и высокотехнологичных товаров, работ, услуг[[1]](#footnote-1):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Общая стоимость** | **в том числе[[2]](#footnote-2): *(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 [[3]](#footnote-3) | *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* |
| Стоимость работ (услуг), по которым участник является подрядчиком (исполнителем), из общего объема предлагаемых работ (услуг) 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* |

**Форма технического предложения участника**

*Инструкция по заполнению формы технического предложения:*

*Техническое предложение оформляется участником отдельно по каждому лоту и предоставляется в формате MS Word*

*Техническое предложение состоит из 2 частей. I часть является неизменяемой и обязательной для участников процедур закупок. II часть заполняется участником с учетом требований технического задания и характеристик предлагаемых товаров, работ, услуг.*

*Характеристики товаров, работ, услуг должны быть изложены таким образом, чтобы при рассмотрении и оценке заявок не допускалось их неоднозначное толкование. Описание характеристик должно соответствовать требованиям технического задания, а также форме технического предложения. При поставке товаров в техническом предложении должны быть указаны наименования предлагаемого товара, марка (при наличии), модель (при наличии), наименование производителя (если такое требование предусмотрено формой технического предложения) по каждой номенклатурной позиции.*

ФОРМА

*Техническое предложение предоставляется в составе открытой части заявки на участие в закупке*

**Техническое предложение[[4]](#footnote-4)**

**I часть**

**Номер закупки, номер и предмет лота**

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

1. Подавая настоящее техническое предложение, обязуюсь:

а) поставить товары, выполнить работы, оказать услуги, предусмотренные настоящим техническим предложением, в полном соответствии с:

-нормативными документами, перечисленными в техническом задании документации о закупке;

-требованиями к безопасности поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, указанными в техническом задании документации о закупке;

-требованиями к качеству поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, указанными в техническом задании документации о закупке;

-требованиями к результату поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, указанными в техническом задании документации о закупке;

б) поставить товар, в соответствии с требованиями к упаковке и отгрузке, указанными в техническом задании документации о закупке;

в) поставить товары, выполнить работы, оказать услуги в месте(ах) поставки, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренном(ых) в техническом задании документации о закупке;

г) поставить товар, выполнить работы, оказать услуги в соответствии с условиями и порядком поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, указанными в техническом задании документации о закупке.

2. Подавая настоящее техническое предложение, выражаю свое согласие с формой, порядком и сроками оплаты, указанными в техническом задании документации о закупке.

3. Подавая настоящее техническое предложение, подтверждаю, что:

1) порядок формирования предложенной цены соответствует требованиям технического задания и включает все расходы, предусмотренные в техническом задании документации о закупке;

2) товары, результаты работ, услуг свободны от любых прав со стороны третьих лиц, участник согласен передать все права на товары, результаты работ, услуг в случае признания победителем, заказчику;

3) поставляемый товар не является контрафактным (применимо, если условиями закупки предусмотрена поставка товара);

4) поставляемый товар является новым (не был в употреблении, в ремонте, в том числе, который не был восстановлен, у которого не была осуществлена замена составных частей, не были восстановлены потребительские свойства) в случае, если иное не предусмотрено техническим заданием документации о закупке (применимо, если условиями закупки предусмотрена поставка товара).

**II часть**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4.Наименование[[5]](#footnote-5) предложенных услуг, их количество (объем)[[6]](#footnote-6) и предложенная цена договора** | | | | | | |
| **Наименование услуги** | **Ед.изм.** | **Количество (объем)** | **Цена за единицу без учета НДС** | | **Всего без учета НДС** | **Всего с учетом НДС** |
| Указать наименование услуги, с указанием марки (при наличии), модели (при наличии) | Указать ед. изм. согласно ОКЕИ | Указать количество (объем) согласно единицам измерения | Колонка включается при необходимости (если участник должен указать цены за единицу)  Указать цену в рублях | | Указать цену в рублях | Указать цену в рублях |
| **ИТОГО[[7]](#footnote-7)** | - | - | - | | *Указать сумму всего без учета НДС* | *Указать сумму всего с учетом НДС* |
| **Применяемая участником при расчете предложенной цены ставка НДС** | Указать применяемую участником ставку НДС в процентах | | | | | |
| **5.Характеристики предлагаемых услуг[[8]](#footnote-8)** | | | | | | |
| Указать наименование услуги, с указанием марки (при наличии), модели (при наличии).  В случае если услуги являются эквивалентными указать слово «эквивалент», указать марку (при наличии), модель (при наличии), производителя, а в характеристиках товаров, работ, услуг в обязательном порядке указать конкретные характеристики и их значения, соответствующие требованиям технического задания документации о закупке (указывается, если в техническом задании документации о закупке предусмотрена возможность предоставления эквивалентных товаров, работ, услуг) | Технические и функциональные характеристики услуги | | | Участник должен указать: «Участник настоящим подтверждает, что предлагаемые работы, услуги соответствуют техническим и функциональным требованиям к работам, услугам, указанным в техническом задании документации.». | | |
| Иные характеристики услуг | | | *Не предусмотрены.* | | |

**Форма сведений об опыте оказания услуг**

*Предоставляется в формате MS Word*

Сведения об опыте поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг

Форма №1

**ОБРАЗЕЦ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ФОРМЫ ПО НАЛИЧИЮ У УЧАСТНИКА ЗАКУПКИ ОПЫТА ОКАЗАНИЯ УСЛУГИ, СВЯЗАННОГО С ПРЕДМЕТОМ ЗАКУПКИ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика | Номер и дата заключения договора (контракта) | Реестровый номер закупки, опубликованной в единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru (при наличии, при отсутствии –указывается соответствующая информация от участника закупки). | Наименование предмета договора (контракта) | Сумма договора (контракта), руб. | Дата исполнения договора (контракта) | Наличие/  отсутствие штрафных санкций со стороны Заказчика | Перечень документов, представленных в подтверждение данных сведений |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | | | | |  | | | |

Участник/

Руководитель организации/

уполномоченный представитель (должность/доверенность) (подпись) (Ф.И.О.)

**Форма сведений о квалифицированном персонале участника**

*Предоставляется в формате MS Word*

Сведения о квалифицированном персонале участника

Форма №2

**ОБРАЗЕЦ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ФОРМЫ ПО НАЛИЧИЮ У УЧАСТНИКА ЗАКУПКИ СПЕЦИАЛИСТОВ И ИНЫХ РАБОТНИКОВ ОПРЕДЕЛЕННОГО УРОВНЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. специалиста | Название саморегулируемой организации, в состав которого включен аудитор/Основной регистрационный номер записи аудитора  (ОРНЗ) | Номер (серия), дата выдачи квалификационного аттестата аудитора на право осуществления аудиторской деятельности, выданного СРО аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» | Наименование и реквизиты документа, подтверждающего трудовые отношения между специалистом и Участником конкурса (например, номер и дата записи в трудовой книжке о приеме специалиста на работу) |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

Участник/

Руководитель организации/

уполномоченный представитель (должность/доверенность) (подпись)

(Ф.И.О.)

*Сведения в Форме 2 указываются отдельно по каждому сотруднику.*

*Наличие соответствующих требованиям Заказчика Сотрудников должно быть подтверждено копиями заключенных договоров, копиями трудовых книжек либо бумажными выписками из электронных трудовых книжек (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), либо выписками из унифицированных форм №Т-2 «Личная карточка работника» (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), копиями квалификационных аттестатов аудитора, представленных Участником закупки в составе Заявки на участие в Конкурсе.*

*В качестве подтверждения наличия трудовых ресурсов в части предоставления копий заключенных с сотрудниками договоров (трудовых или гражданско-правовых) возможно представление копий отдельных страниц договоров, подтверждающих стороны договора, дату договора, срок действия договора и подписи сторон.*

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

## Приложение № 1.4

к документации о закупке

## Критерии и порядок оценки и сопоставления заявок

При сопоставлении заявок и определении победителя конкурса оцениваются:

**ПОРЯДОК**

**рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе**

I. Информация о заказчике и закупке товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее закупка)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Полное наименование | Акционерное общество «Пригородная пассажирская компания «Черноземье»» |  | Коды |
| ИНН | 3664108409 |
| КПП | 366601001 |
| Место нахождения, телефон, адрес электронной почты | Российская Федерация, 394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, д.104б, нежилое встроенное помещение I в лит. 1А, офис 915. | по ОКТМО | 20701000 |
| Наименование бюджетного, автономного учреждения, государственного, муниципального унитарного предприятия, иного юридического лица, которому переданы полномочия государственного, муниципального заказчика |  | ИНН |  |
| КПП |  |
| Место нахождения, телефон, адрес электронной почты |  | по ОКТМО |  |
| Наименование объекта закупки | оказания аудиторских услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "ППК "Черноземье" за 2023 г. | | |

II. Критерии и показатели оценки заявок на участие в закупке

| № | Критерий оценки | Значимость критерия оценки, процентов | Показатель оценки | Значимость показателя оценки, процентов | Показатель оценки, детализирующий показатель оценки | Значимость показателя, детализирующего показатель оценки, процентов | Формула оценки |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Цена контракта, сумма цен единиц товара, работы, услуги | 40 | - | - | - | - | ,  где:  Цi – предложение участника закупки о цене контракта, заявка (часть заявки) которого подлежит в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ оценке по критерию оценки «цена контракта, сумма цен единиц товара, работы, услуги» (далее – ценовое предложение);  Цл – наилучшее ценовое предложение из числа предложенных в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ участниками закупки, заявки (части заявки) которых подлежат оценке по критерию оценки «цена контракта, сумма цен единиц товара, работы, услуги».  В случае если по результатам применения данной формулы при оценке хотя бы одной заявки получено значение, являющееся отрицательным числом, значение количества баллов по критерию оценки "цена контракта, сумма цен единиц товара, работы, услуги" всем заявкам, подлежащим в соответствии с Федеральным законом оценке по указанному критерию оценки (БЦi), определяется по формуле:        где Цнач - начальная (максимальная) цена контракта |
| 2. | Квалификация участников закупки, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов на праве собственности или ином законном основании, опыта работы, связанного с предметом контракта (договора), и деловой репутации, специалистов и иных работников определенного уровня квалификации | 60 | Наличие у участников закупки специалистов и иных работников определенного уровня квалификации | 80 | Характеристика квалификации участников закупки №1 (наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности) | 50 | где:  Хi – значение детализирующего показателя, содержащееся в предложении участника закупки, заявка (часть заявки) которого подлежит в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ оценке по детализирующему показателю;  – предельное минимальное значение детализирующего показателя, установленное заказчиком,  = имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;  – предельное максимальное значение детализирующего показателя, установленное заказчиком, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».  Если в предложении участника закупки содержится значение характеристики объекта закупки, которое выше и (или) ниже установленных предельных максимальных и минимальных значений характеристик объекта закупки соответственно, баллы по детализирующему показателю присваиваются в размере, предусмотренном для соответствующего предельного значения характеристики объекта закупки. |
| Характеристика квалификации участников закупки №2 (наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита консолидированной финансовой отчетности) | 50 | где:  Хi – значение детализирующего показателя, содержащееся в предложении участника закупки, заявка (часть заявки) которого подлежит в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ оценке по детализирующему показателю;  – предельное минимальное значение детализирующего показателя, установленное заказчиком, = 2 (два) имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии с Законом № 307-ФЗ и сертификат (любой): СPA, CISA, ACA, АССА (АССА или FCCA) (кроме диплома АССА).  – предельное максимальное значение детализирующего показателя,  установленное заказчиком, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии с Законом № 307-ФЗ и сертификат (любой): СPA, CISA, ACA, АССА (АССА или FCCA) (кроме диплома АССА).  Если в предложении участника закупки содержится значение характеристики объекта закупки, которое выше и (или) ниже установленных предельных максимальных и минимальных значений характеристик объекта закупки соответственно, баллы по детализирующему показателю присваиваются в размере, предусмотренном для соответствующего предельного значения характеристики объекта закупки. |
| Наличие у участников закупки опыта работы, связанного с предметом контракта | 20 | Характеристика квалификации участников закупки №1  Наибольшая цена одного из исполненных участником закупки договоров | 100 | Значение количества баллов по критерию оценки определяется по формуле:  где:  Хi – значение показателя, содержащееся в предложении участника закупки, заявка которого подлежит в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ оценке по показателю;  Хmin – минимальное значение показателя, содержащееся в заявках, подлежащих в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ оценке по показателю;  – предельное максимальное значение показателя, установленное заказчиком.  - **191 266,67 рублей**  **(без НДС)**  Если в предложении участника закупки содержится значение характеристики объекта закупки, которое выше установленного предельного максимального значения характеристики объекта закупки, баллы по детализирующему показателю присваиваются в размере, предусмотренном для предельного значения характеристики объекта закупки. |

III. Отдельные положения о применении отдельных критериев оценки, показателей оценки и показателей оценки, детализирующих показатели оценки, предусмотренных разделом II настоящего документа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование критерия оценки, показателя оценки, показателя оценки, детализирующего показатель оценки, при применении которого устанавливается положение графой 3 | Положение о применении критерия оценки, показателя оценки, показателя оценки, детализирующего показатель оценки |

| 1 | 2 | 3 |
| --- | --- | --- |
|  | Порядок оценки заявок на участие в конкурсе осуществляется в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и постановлением Правительства РФ от 31.12.2021 №2604 «Об оценке заявок на участие в закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, внесении изменений в пункт 4 постановления Правительства РФ от 20 декабря 2021 г. №2369 и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства РФ». | |
| 1. | Критерий оценки «Цена контракта, сумма цен единиц товара, работы, услуги» | Сумма величин значимости критериев оценки составляет 100 процентов.  Заявкам, содержащим наилучшее ценовое предложение, а также предложение, равное такому наилучшему ценовому предложению, присваивается 100 баллов.  Применение показателей оценки по критерию оценки «Цена контракта, сумма цен единиц товара, работы, услуги» не допускается. |
| 2. | Критерий оценки «Квалификация участников закупки, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов на праве собственности или ином законном основании, опыта работы, связанного с предметом контракта (договора), и деловой репутации, специалистов и иных работников определенного уровня квалификации»  Показатель оценки «Наличие у участников закупки специалистов и иных работников определенного уровня квалификации»  Показатель оценки «Наличие у участников закупки опыта работы, связанного с предметом контракта» | По критерию оценки «Квалификация участников закупки, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов на праве собственности или ином законном основании, опыта работы, связанного с предметом контракта (договора), и деловой репутации, специалистов и иных работников определенного уровня квалификации» применяются показатели оценки.  В отношении каждого показателя оценки устанавливается значимость показателя оценки. Сумма величин значимости всех применяемых показателей оценки по критерию оценки составляет 100 процентов.  Оценка заявки (части заявки) по критерию оценки определяется путем суммирования среднего количества баллов, присвоенных всеми принимавшими участие в ее рассмотрении и оценке членами комиссии по осуществлению закупок по каждому показателю оценки, умноженного на значимость соответствующего показателя оценки. При этом среднее количество баллов определяется путем суммирования количества баллов, присвоенных каждым членом комиссии по осуществлению закупок, и последующего деления на количество таких членов. |
| 3. | Показатель оценки «Наличие у участников закупки специалистов и иных работников определенного уровня квалификации»:  Показатель оценки, детализирующий показатель оценки «наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»  Показатель оценки, детализирующий показатель оценки «наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита консолидированной финансовой отчетности» | Для показателей оценки по критерию оценки «Квалификация участников закупки, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов на праве собственности или ином законном основании, опыта работы, связанного с предметом контракта (договора), и деловой репутации, специалистов и иных работников определенного уровня квалификации» применяются детализирующие показатели.  В отношении каждого детализирующего показателя устанавливается значимость детализирующего показателя. Сумма величин значимости всех применяемых детализирующих показателей по показателю оценки составляет 100 процентов.  Оценка заявки (части заявки) по показателю оценки определяется путем суммирования среднего количества баллов, присвоенных всеми принимавшими участие в ее рассмотрении и оценке членами комиссии по осуществлению закупок по каждому детализирующему показателю, умноженного на значимость соответствующего детализирующего показателя. При этом среднее количество баллов определяется путем суммирования количества баллов, присвоенных каждым членом комиссии по осуществлению закупок, и последующего деления на количество таких членов. |
| 4. | Показатель оценки «Наличие у участников закупки опыта работы, связанного с предметом контракта»:  Показатель оценки, детализирующий показатель оценки «Наибольшая цена одного из исполненных участником закупки договоров» | Для показателей оценки по критерию оценки «Квалификация участников закупки, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов на праве собственности или ином законном основании, опыта работы, связанного с предметом контракта (договора), и деловой репутации, специалистов и иных работников определенного уровня квалификации» применяются детализирующие показатели.  В отношении каждого детализирующего показателя устанавливается значимость детализирующего показателя. Сумма величин значимости всех применяемых детализирующих показателей по показателю оценки составляет 100 процентов.  Оценка заявки (части заявки) по показателю оценки определяется путем суммирования среднего количества баллов, присвоенных всеми принимавшими участие в ее рассмотрении и оценке членами комиссии по осуществлению закупок по каждому детализирующему показателю, умноженного на значимость соответствующего детализирующего показателя. При этом среднее количество баллов определяется путем суммирования количества баллов, присвоенных каждым членом комиссии по осуществлению закупок, и последующего деления на количество таких членов. |
| 5. | Показатель оценки, детализирующий показатель оценки:  1. «наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»  2. «наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита консолидированной финансовой отчетности» | **1. Наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности**  Для детализирующего показателя установлено предельное минимальное значение показателя, установленное заказчиком  Для детализирующего показателя установлено предельное максимальное значение показателя, установленное заказчиком  Если в предложении участника закупки содержится значение показателя, которое выше предельного значения, баллы по детализирующему показателю присваиваются в размере, предусмотренном для соответствующего предельного значения показателя.  Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании следующих документов:  трудовая книжка  или  сведения о трудовой деятельности, предусмотренные статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации;  копия квалификационного аттестата аудитора, выданного СРО аудиторов в соответствии с Законом № 307-ФЗ,  Максимальное значение детализирующего показателя «Наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» присваивается заявке, содержащей документальное подтверждение 5 (пять) и более специалистов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», состоящих с участником закупки в трудовых отношениях, принятое к оценке заявки по показателю в соответствии с указанным выше порядком.  **2. Наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита консолидированной финансовой отчетности**  Для детализирующего показателя установлено предельное минимальное значение показателя, установленное заказчиком  Для детализирующего показателя установлено предельное максимальное значение показателя, установленное заказчиком  Если в предложении участника закупки содержится значение показателя, которое выше предельного значения, баллы по детализирующему показателю присваиваются в размере, предусмотренном для соответствующего предельного значения показателя.  Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании Следующих документов:  трудовая книжка  или  сведения о трудовой деятельности, предусмотренные статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации;  копия квалификационного аттестата аудитора, выданного СРО аудиторов в соответствии с Законом № 307-ФЗ и сертификата (любого): СPA, CISA, ACA, АССА (АССА или FCCA) (кроме диплома АССА)  Максимальное значение детализирующего показателя «Наличие у участников закупки специалистов для целей проведения аудита консолидированной финансовой отчетности» присваивается заявке, содержащей документальное подтверждение 5 (пять) и более специалистов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии с Законом № 307-ФЗ и сертификат (любой): СPA, CISA, ACA, АССА (АССА или FCCA) (кроме диплома АССА), состоящих с участником закупки в трудовых отношениях, принятое к оценке заявки по показателю в соответствии с указанным выше порядком.  При наличии у специалиста нескольких сертификатов учитывается один сертификат. |
| 6. | Показатель оценки, детализирующий показатель оценки:  «Наибольшая цена одного из исполненных участником закупки договоров» | Для детализирующего показателя установлено предельное максимальное значение показателя, установленное заказчиком,  - **191 266,67 рублей (без НДС)**  Если в предложении участника закупки содержится значение показателя, которое выше предельного значения, баллы по детализирующему показателю присваиваются в размере, предусмотренном для соответствующего предельного значения показателя.  Предмет договора (договоров), оцениваемых по детализирующему показателю, сопоставимый с предметом договора, заключаемого по результатам настоящей закупки: «Услуги по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, и консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности».  Перечень документов, подтверждающих наличие у участника закупки опыта оказания услуги, связанного с предметом договора и по наибольшей цене одного из исполненных участником закупки контрактов (договоров):  - исполненный договор, в том числе исполненный участником закупки с учетом правопреемства (в случае наличия в заявке подтверждающего документа) и акт (акты) оказанных услуг, составленные при исполнении такого договора, при этом последний акт, составленный при исполнении договора, должен быть подписан не ранее чем за 5 лет до даты окончания срока подачи заявок.  Договор представляется в заявке в полном объеме и со всеми приложениями, акты должны быть подписаны со стороны исполнителя и заказчика. Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов.  В случае, если представлено извлечение из договора или отдельные страницы договора, либо договор на оказание услуг, не связанных с предметом контракта или из текста которых невозможно определить характер оказываемых услуг (выполняемых работ), либо не представлены документы об исполнении договора, либо представлены документы о неполном исполнении договора (акты или иные двухсторонние документы об исполнении договора, несоответствующие по объему и (или) сумме условиям договора, в том числе с учетом всех представленных участником закупки изменений и дополнений к нему), то такой договор не засчитывается. |

 Оценка заявок осуществляется на основании технического предложения, документов, представленных в подтверждение соответствия квалификационным требованиям, требованиям технического задания, иных документов, представленных в составе заявки.

## Часть 2. Сроки проведения закупки, контактные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Параметры закупки | Сведения о закупке |
| 2.1 | Сведения о заказчике | **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:** [2651647@mail.ru](mailto:2651647@mail.ru).  **Номер телефона:** 8 (473) 265-16-40 (доб.608).  Организатор: ОАО «РЖД» в лице Юго-Восточного центра организации закупок – структурного подразделения Центральной дирекции закупок и снабжения – филиала ОАО «РЖД»  **Контактные данные:**  Контактное лицо:Ведущийспециалист по закупкам Юго-Восточного центра организации закупок 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)265-29-07 |
| 2.2 | Порядок, место, дата начала и окончания срока подачи заявок | Заявки подаются в порядке, указанном в пункте 3.14 конкурсной документации на *сайте:* <https://etp.comita.ru> (далее – электронная площадка, ЭТЗП, сайт ЭТЗП).  Дата начала подачи заявок – с момента опубликования извещения и конкурсной документации в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система, ЕИС), на сайте https://company.rzd.ru/ (раздел «Закупки и торги»), *на сайте* <https://etp.comita.ru>*,* а также на официальном сайте Заказчика www.ppkch.ru (раздел «Тендеры») (далее – сайты) ***«28» апреля 2023 года.***  Дата окончания срока подачи заявок – 09 **ч. 00 мин. московского времени****«15» мая 2023 г.** |
| 2.3 | Дата рассмотрения предложений участников конкурса и подведения итогов конкурса | Рассмотрение заявок осуществляется **«16» мая 2023 г.**  Подведение итогов конкурса осуществляется **«17» мая 2023 г.** |
| 2.4 | Порядок направления запросов на разъяснение положений документации о закупке и предоставления разъяснений положений документации о закупке | Порядок направления запросов на разъяснение положений документации о закупке и предоставления разъяснений положений документации о закупке указан в пункте 3.5 документации о закупке.  Срок направления участниками запросов на разъяснение положений документации о закупке: с «28» апреля 2023г. по «05» мая 2023г. (включительно).  Дата начала срока предоставления участникам разъяснений положений документации о закупке: «28» апреля 2023г .  Дата окончания срока предоставления участникам разъяснений положений документации о закупке: 23 часа 59 минут московского времени «12» мая 2023г. |

1. При отсутствии сведений в заявке участника, стоимость товаров собственного производства, товаров российского происхождения, а также инновационных и высокотехнологичных товаров, работ, услуг считается равной нулю. При отсутствии сведений в заявке участника, стоимость работ (услуг), по которым участник является подрядчиком (исполнителем), из общего объема закупки считается равной общей стоимости работ (услуг) предложенных участником. [↑](#footnote-ref-1)
2. Разбивка по годам указывается в том случае, если по итогам закупки заключается многолетний договор или договор, срок действия которого начинается в текущем году и заканчивается в следующем. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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-3)
4. *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-4)
5. 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) товаров, работ, услуг указаны в приложении № \_\_ к техническому предложению.».* [↑](#footnote-ref-5)
6. *В случае установления в документации о закупке квалификационного требования о наличии у участника права поставки, колонка «производитель товара» включается в обязательном порядке.*

   *При установлении приоритета товаров российского происхождения по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, сведения о стране происхождения поставляемых товаров в обязательном порядке запрашиваются в составе технического предложения.* [↑](#footnote-ref-6)
7. Если в заявке участника имеются арифметические ошибки в расчете цены с НДС, то экспертная группа пересчитывает цену с НДС в соответствии с порядком расчета цены с НДС, изложенным в документации о закупке, и указывает эту цену в протоколе рассмотрения и оценки заявок. [↑](#footnote-ref-7)
8. 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-8)