**Конкурсная документация открытого конкурса№ 27734/ОКЭ-АО «Вологодский ВРЗ»/2018/ЯРО на право заключения договора на оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой отчетности)**

Содержание:

Часть 1: Условия проведения конкурса

Часть 2: Сроки проведения конкурса, контактные данные

Часть 3: Порядок проведения конкурса

Приложения:

1. Критерии и порядок оценки и сопоставления заявок
2. Техническое задание
3. Проект(ы) договора(ов)
4. Требования к банкам, чьи гарантии АО «Вологодский ВРЗ» принимает для обеспечения заявки
5. Требования к банкам, чьи гарантии АО «Вологодский ВРЗ» принимает для обеспечения надлежащего исполнения договора
6. Формы документов, предоставляемых в составе заявки участника:
   1. Форма заявки участника
   2. Форма технического предложения участника
   3. Форма расписки о получении банковской гарантии в качестве обеспечения заявки
   4. Форма плана привлечения к исполнению договора субподрядчиков (соисполнителей) из числа субъектов малого и среднего предпринимательства
   5. Форма декларации о соответствии критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства
   6. Форма сведений об опыте выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров
   7. Форма сведений о квалифицированном персонале участника
   8. Форма сведений о наличии производственных мощностей, ресурсов
   9. Форма сведений о наличии технических, сервисных служб
   10. Форма сведений о наличии филиалов, представительств, иных обособленных подразделений

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комиссии

по осуществлению конкурентных закупок

АО «Вологодский ВРЗ»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.М.Верещагин

**«25» декабря 2018 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 № 27734/ОКЭ-АО «Вологодский ВРЗ»/2018/ЯРО |
| 1.2 | Предмет конкурентной закупки | На право заключения договора на оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой отчетности) |
| 1.3 | Особенности участия в закупке | Особенности участия не предусмотрены |
| 1.4 | Антидемпинговые меры | Демпинговой ценой при проведении конкурентной закупки считается цена, сниженная по отношению к начальной (максимальной) цене договора (лота) 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 пункте 1.6 конкурсной документации в 1,5 раза. Участник обязан предоставить обеспечение исполнения договора в указанном в данном пункте размере, иначе он считается уклонившимся от заключения договора. |
| 1.5 | Обеспечение заявок | Обеспечение заявок не предусмотрено. |
| 1.6 | Обеспечение исполнения договора | Размер обеспечения исполнения договора составляет 20% (двадцать процентов) от начальной (максимальной) цены договора (цены лота) без учета НДС, что составляет 76 440 (Семьдесят шесть тысяч четыреста сорок) рублей.  Платежные реквизиты заказчика:  АО «Вологодский ВРЗ»  ИНН/КПП 3525183007 / 352501001  Расчетный счет 40702810384000002006  Банк получателя: Ф.ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге, БИК 044030704, корреспондентский счет 30101810200000000704.  Назначения платежа: обеспечение исполнения договора по конкурсу (указать номер и вид конкурентной закупки). |
| 1.7 | Подача альтернативных предложений | Не предусмотрена. |
| 1.8 | Приоритет товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами | Приоритет не установлен. |
| 1.9 | Квалификационные требования к участникам закупки | В случае участия в закупке нескольких лиц на стороне одного участника, соответствие квалификационным требованиям рассматривается в совокупности на основании информации, представленной в отношении лиц, выступающих на стороне участника. При этом подтверждение соответствия такого участника квалификационным требованиям осуществляется исходя из договора простого товарищества, представленного в составе заявки. В данном договоре могут быть описаны вклады товарищей, объемы услуг, которые будут исполняться каждым из товарищей. Сведения о квалификации товарищей учитываются соразмерно вкладу товарища, указанному в договоре простого товарищества.  1.9.1. Участник должен являться членом саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В подтверждение того, что участник является членом саморегулируемой организации аудиторов, участник в составе заявки должен представить выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций, который ведётся саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов, подтверждающую членство участника в данной саморегулируемой организации аудиторов.  Документы, перечисленные в пункте 1.9.1 конкурсной документации, представляются в электронной форме и должны быть сканированы с оригинала, нотариально заверенной копии или копии документа, заверенного подписью уполномоченного лица и печатью, при ее наличии. |
| 1.10 | Критерии и порядок оценки | Критерии и порядок оценки и сопоставления заявок указаны в приложении № 1 конкурсной документации |
| 1.11. | Техническое задание | Сведения о наименовании закупаемых услуг, их количестве (объеме), начальной (максимальной) цене договора, расходах участника, нормативных документах, согласно которым установлены требования, технических и функциональных характеристиках услуги, требования к их качеству, к результатам,иные требования, связанные с определением соответствия оказываемой услуги потребностям заказчика, место, условия и сроки оказания услуг, форма, сроки и порядок оплаты изложены в техническом задании, являющемся приложением № 2 к договору (приложение 3 к конкурсной документации). |
| 1.12 | Изменение количества предусмотренных договором товаров, объема работ, услуг при изменении потребности | Изменение количества предусмотренных договором товаров, объема работ, услуг при изменении потребности в товарах, работах, услугах на поставку, выполнение, оказание которых заключен договор, допускается в пределах 30% от начальной (максимальной) цены. |
| 1.13 | Выбор победителя | По итогам конкурентной закупки определяется один победитель |
| 1.14 | Количество договоров и их виды | По итогам заключается 1 (один) договор на оказание аудиторских услуг. |
| 1.15 | Перечень документов, которые предоставляются при заключении договоров | Дополнительные документы при заключении договоров не предоставляются. |
| 1.16 | Особые условия заключения и исполнения договора | Особые условия заключения и исполнения договора не предусмотрены. |
| 1.16 | Перечень условий договора, которые могут быть изменены в целях повышения предпочтительности предложений участников | Участниками конкурса не могут быть изменены условия договора. |

## Часть 2. Сроки проведения закупки, контактные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Параметры закупки | Сведения о закупке |
| 2.1 | Сведения о заказчике | Заказчик – АО «Вологодский ВРЗ», 160004 г. Вологда, ул. Товарная, д.8, (8172) 25-20-09, volvrz@yandex.ru*.*  Организатор: ОАО «РЖД» в лице Ярославского регионального отделения Центра организации закупочной деятельности – структурного подразделения ОАО «РЖД».  Контактные данные:  Контактное лицо: главный специалист Ломтева Анна Олеговна, главный специалист Касаткина Ольга Владимировна*.*  Адрес электронной почты: [rkzs-LomtevaAO@nrr.ru](mailto:rkzs-LomtevaAO@nrr.ru)  Номер телефона: (4852) 52-06-99, 52-07-28.  Номер факса:(4852) 52-00-50. |
| 2.2 | Порядок, место, дата начала и окончания срока подачи заявок, вскрытие заявок | Заявки в электронной форме *(части заявок в электронной форме)* подаются в порядке, указанном в пункте 3.23 конкурсной документации, в автоматизированной информационной системе «Электронной торгово-закупочной площадке ОАО «РЖД»,<https://etp.comita.r>u*,* (далее – электронная площадка, ЭТЗП, сайт ЭТЗП). При подаче  заявки (части заявки) в электронной форме общий объём электронных документов не должен превышать  900 Мегабайт*.*  Дата начала подачи заявок – с момента опубликования извещения и конкурсной документации в Единой информационной системе, на сайте www.rzd.ru (раздел «Тендеры») *и на сайте* <https://etp.comita.r>u, *а также на официальном сайте Заказчика* [www.volvrz.ru](http://www.volvrz.ru) **«25» декабря 2018 г.**  Дата окончания срока подачи конкурсных заявок – **«15» января 2019 г.** в **09:00** ч. московского времени*.*  Вскрытие конкурсных заявок осуществляется по истечении срока подачи заявок **«15» января 2019 г.** в **09:00** ч. московского времени*.* на ЭТЗП (на странице данного открытого конкурса на сайте ЭТЗП)*.* |
| 2.3 | Место и дата рассмотрения предложений участников конкурса и подведения итогов конкурса | Рассмотрение конкурсных заявок осуществляется **«24» января 2019 г.**  Подведение итогов конкурса осуществляется **«25» января 2019 г.** |
| 2.4 | Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации | Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации указан в пункте 3.5 конкурсной документации.  Срок направления участниками запросов на разъяснение положений конкурсной документации: с «25» декабря 2018 г. по 17часов *московского времени* «09» января 2019г. (включительно).  Дата начала срока предоставления участникам разъяснений положений конкурсной документации: «25» декабря 2018г.  Дата окончания срока предоставления участникам разъяснений положений конкурсной документации: 17 часов *московского времени* «19» января 2019г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Приложение № 1к конкурсной документацииКритерии и порядок оценки и сопоставления конкурсных заявок При сопоставлении заявок и определении победителя открытого конкурса оцениваются:  - цена договора;  - квалификация участника, в том числе:  1) опыт аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности;  2) опыт аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области;  3) опыт аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг.;  -наличие квалифицированных трудовых ресурсов: количество сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора.  **Критерии (подкритерии) и порядок их оценки**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование критериев и подкритериев** | | **Порядок оценки оценка критериев и подкритериев** | | **Значимость критериев (максимальное количество баллов)** | | Цена договора | 1. 1. Цена договора | Оценка осуществляется на основании технических предложений, представленных в заявках участников, следующим образом:  Заявкам участника, в технических предложениях которых содержатся предложения демпинговой цены (сниженной на размер превышающий установленный в пункте 1.4 конкурсной документации, а именно на *25% и более* от начальной (максимальной) цены) (382200 руб.) присваивается максимальное количество баллов по критерию «цена договора». Заявки, содержащие предложения демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации), по приведенной формуле не оцениваются.  Заявка каждого участника, в которой предложена не демпинговая цена, оценивается путем сравнения начальной (максимальной) цены, сниженной на максимально допустимый размер снижения цены, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации (*Цmin* – 286650,00 руб.) с ценой, предложенной каждым участником (*Цi)*, по формуле:  *Ц min*  *Бi = ────── \** *, где Цi*    *где i* = 1…n, n – количество участников;  *Бi*– количество баллов i-ого участника;  *Цi* – цена, предложенная i-ым участником (без учета НДС);  *Цmin*–286650,00 руб. (Начальная (максимальная) цена, сниженная на максимально допустимый размер снижения цены, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации) (без учета НДС);  – максимально возможное количество баллов (50 баллов).  При этом заявкам, содержащим предложение демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации), присваивается максимальное количество баллов по критерию «цена договора». Заявки, содержащие предложения демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации), по вышеприведенной формуле не оцениваются. | | 50 | | Квалификация участника | | | | | | Опыт аудитора | 1. 2. Опыт аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности   В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 1 «Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности»;  - копии актов сдачи-приемки услуг, подтверждающие факт их оказания;  - копии договоров на оказание услуг (представляются все листы договоров со всеми приложениями);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением;  - копии документов, подтверждающие правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.). | | Оценивается путем деления стоимости оказанных каждым (i-ым) участником закупки услуг по аудиту РСБУ отчетности на начальную (максимальную) цену договора (без учета НДС), по формуле: КБiопыт1 = 0,1\*100\*(Цi∑рсбу1/Цнач.макс.), где  КБiопыт1 – количество баллов i-го участника;  Цi∑рсбу1 – стоимость оказанных i-ым участником услуг по аудиту РСБУ отчетности (без учета НДС);  Цнач.макс. – начальная (максимальная) цена договора (без учета НДС).  В случае, если стоимость оказанных услуг по аудиту РСБУ отчетности равна или больше начальной (максимальной) цены договора (без учета НДС), то участнику сразу присваивается 10 баллов.  В расчет баллов по данному подкритерию не включается опыт по аудиту компаний, предусмотренный подкритериями 3 и 4.   1. Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 1 «Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности», являющейся приложением к конкурсной документации, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений | 10 | | 3. Опыт аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области (Предоставление услуг по ремонту железнодорожного подвижного состава).  В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 2 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области»;  - копии актов сдачи-приемки услуг, подтверждающие факт их оказания;  - копии договоров на оказание услуг (представляются все листы договоров со всеми приложениями);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области вместе с аудиторскими заключениями;  - копии документов, подтверждающие правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.). | | Оценивается путем деления количества оказанных каждым (i-ым) участником закупки услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области  (Kiрсбу2) на максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области из всех, представленных участниками, по формуле:  Количество баллов КБiопыт2=0,15\*100\*(Kiрсбу2)/ Kiрсбу2макс), где  Kiрсбу2макс - максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области из всех, представленных участниками.  Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 2 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области», являющейся приложением к конкурсной документации, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений | 15 | |  | 4. Опыт аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг. Объем выручки определяется по данным каждой проаудированной отчетности и составляет не менее75% среднегодовой выручки АО «Вологодский ВРЗ» - 730301 тыс. руб.  В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг. участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 3 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг.»;  - копии актов сдачи-приемки услуг, подтверждающие факт их оказания;  - копии договоров на оказание услуг (представляются все листы договоров со всеми приложениями);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний, осуществляющих деятельность в РФ с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг. вместе с аудиторскими заключениями;  - копии документов, подтверждающие правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.). | | Оценивается путем деления количества оказанных каждым (i-ым) участником закупки услуг по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг. (Kiрсбу3) на максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг. из всех, представленных участниками, по формуле:  Количество баллов КБiопыт3=0,15\*100\*(Kiрсбу3)/ Kiрсбу3макс), где  Kiрсбу3макс - максимальное количество аудитов РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг. из всех, представленных участниками.  Оценка и сопоставление Заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 3 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2015, 2016 и 2017 гг.», являющейся приложением к конкурсной документации, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений | 15 | | Наличие квалифицированных трудовых ресурсов | 5. Количество сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора.  В подтверждение наличия квалифицированных трудовых ресурсов участник в составе заявки представляет:  1) сведения по Форме 4 «Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора» (далее – Форма 4), подписанные уполномоченным лицом участника закупки, в разрезе сотрудников, находящихся в штате организации по основному месту работы, работающих по гражданско-правовым договорам и по совместительству;  2) копии заключенных с сотрудниками договоров (трудовых или гражданско-правовых)по каждому сотруднику;  3) копии трудовых книжек по каждому сотруднику;  4)копии действительных квалификационных аттестатов аудиторов по каждому сотруднику.  Документы, указанные в подпунктах 2-4 настоящего пункта далее по тексту настоящего пункта именуются также подтверждающими документами. | | Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных участником закупки в Форме 4 и подтверждающих документов.  Для каждого участника, на основании предоставленных им данных в Форме 4 и подтверждающих документов, осуществляется расчет количества сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора(Kiросс.атт.) следующим образом:  а) количество сотрудников, находящихся в штате организации по основному месту работы, засчитывается по количеству сотрудников, в отношении которых представлены сведения о наличии квалификационного аттестата аудитора, сведений о приеме на работу в штат организации по Форме 4и подтверждающих документов;  б) количество сотрудников, не находящихся в штате организации либо работающих по совместительству, рассчитывается путем произведения понижающего коэффициента ‑ 0,25 с  количеством сотрудников, не находящихся в штате по основному месту работы либо работающих по совместительству, в отношении которых участником представлены сведения о наличии квалификационного аттестата аудитора, сведения о привлечении сотрудника по гражданско-правовому договору или иным основаниям по Форме 4 и подтверждающих документов.  Общее количество сотрудников аудиторской организации, принимаемое для оценки заявки по критерию определяется путем сложения показателей, полученных в порядке, предусмотренном подпунктами «а» и «б» настоящего пункта. Оценка по критерию осуществляется путем деления общего количества сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора каждого (i-го) участника на максимальное общее количество сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора из всех, представленных участниками (Kросс.атт.макс) по формуле:  Количество балловi-ого участника KБiросс.атт. = 0,10 \*100\*(Kiросс.атт./ Kросс.атт.макс ). | 10 | |  |  | | **Итого** | **100** |   Оценка заявок осуществляется на основании технического предложения, иных документов, представленных в подтверждение соответствия квалификационным требованиям, требованиям технического задания, а также документов, указанных в приложении № 1 к конкурсной документации.  **ФОРМА 1**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту РСБУ отчетности | | | | | | | | | | | | | **Предмет контракта (договора), исполненного Участником закупки** | **Год** | **Реквизиты договора** | **Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения)** | **Сумма договора (в руб., без учета НДС и с учетом НДС с указанием стоимости в год либо иной отчетный период)** | **Стоимость фактически оказанных услуг на основании надлежащим образом оформленных актов оказанных услуг (в руб., без учета НДС с указанием стоимости по каждому акту** | **Реквизиты акта оказанных услуг** | **Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору** | **Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений** | **Наименование видов услуг (в соответствии с контрактом (договором), указанным в графе 1)** | **Наименование организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Подтверждение указанного опыта**  **(информация**  **о бухгалтерской (финансовой) отчетности**  **вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит)** | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Имеющий полномочия действовать от имени участника\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Полное наименование участника)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Должность, подпись, ФИО)  Печать (при наличии)  **ФОРМА 2**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 гг. компаний, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей области | | | | | | | | | | | | | | **Предмет контракта (договора), исполненного Участником закупки** | **Год** | **Реквизиты договора** | **Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения)** | **Сумма договора (в руб., без учета НДС и с учетом НДС с указанием стоимости в год либо иной отчетный период)** | **Стоимость фактически оказанных услуг на основании надлежащим образом оформленных актов оказанных услуг (в руб., без учета НДС с указанием стоимости по каждому акту** | **Реквизиты акта оказанных услуг** | **Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору** | **Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений** | **Наименование видов услуг (в соответствии с контрактом (договором), указанным в графе 1)** | **Наименование организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Область, в которой проаудированная организация осуществляла деятельность** | **Подтверждение указанного опыта**  **(информация**  **о бухгалтерской (финансовой) отчетности**  **вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит)** | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Имеющий полномочия действовать от имени участника\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Полное наименование участника)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Должность, подпись, ФИО)  Печать (при наличии)  **ФОРМА 3**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту РСБУ отчетности за 2014, 2015 и 2016 гг. компаний, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки в течение 2014, 2015 и 2016 гг. | | | | | | | | | | | | | | **Предмет контракта (договора), исполненного Участником закупки** | **Год** | **Реквизиты договора** | **Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения)** | **Сумма договора (в руб., без учета НДС и с учетом НДС с указанием стоимости в год либо иной отчетный период)** | **Стоимость фактически оказанных услуг на основании надлежащим образом оформленных актов оказанных услуг (в руб., без учета НДС с указанием стоимости по каждому акту** | **Реквизиты акта оказанных услуг** | **Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору** | **Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений** | **Наименование видов услуг (в соответствии с контрактом (договором), указанным в графе 1)** | **Наименование организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Годовая выручка организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Подтверждение указанного опыта**  **(информация**  **о бухгалтерской (финансовой) отчетности**  **вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит)** | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Имеющий полномочия действовать от имени участника\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Полное наименование участника)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Должность, подпись, ФИО)  Печать (при наличии)  **ФОРМА 4**   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора | | | | | | | | | **№№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Место работы**  **Должность** | **Специальность и квалификация в соответствии с базовым (дополнительным) образованием** | **Наличие**  **действительного квалификационного аттестата аудитора** | **Состоит в штатеорганизации по основному месту работы или работает по гражданско-правовому договору, или работает по трудовому договору о работе по совместительству*(указать соответствующую информацию)*** | **Ссылка на копию приказа о назначении на должность/ заключенного договора, если состоит в штате** | **Реквизиты гражданско-правового договора, если состоит не в штате или трудового договора о работе по совместительству** | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |  |  |  |  |  |  |  |  |   *Примечание:*  *Сведения в Форме 4 указываются отдельно по каждому сотруднику.*  *Наличие указанных участником сотрудников должно быть подтверждено копиями заключенных с ними договоров или гражданско-правовых договоров, или иных оснований, копиями трудовых книжек, копиями квалификационных аттестатов аудитора, представленных участником закупки в составе заявки на участие в конкурсе (все перечисленные документы представляются по каждого указанному участником сотруднику).*  ***Обращаем внимание, что указанные сведения и документы учитываются при оценке заявки на участие в конкурсе по критерию*** *«Наличие квалифицированных трудовых ресурсов».*  Имеющий полномочия действовать от имени участника\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Полное наименование участника)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Должность, подпись, ФИО)  Печать (при наличии) |
|  |  |

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

**Техническое задание**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование задачи | | N п/п | | Наименование подзадачи | | | Последовательность решения задачи | | | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | | 5 | | | |
| 1 | Аудит учредительных документов АО «Вологодский ВРЗ» | |  | |  | | | Проверить соответствие устава АО «Вологодский ВРЗ» и других учредительных документов действующему законодательству. | | | |
| 2 | Аудит учетных политик АО «Вологодский ВРЗ» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения | |  | |  | | | Проверить соответствие учетной политики АО «Вологодский ВРЗ» типовой учетной политике ОАО «РЖД», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД». При обнаружении несоответствий проверить наличие их согласования Бухгалтерской службой ОАО «РЖД». | | | |
| 3 | Аудит внеоборотных активов | | 3.1 | | Общие вопросы | | | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы, в соответствующие статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. | | | |
| 3.2 | | Аудит капитальных вложений | | | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;  в) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 3.3 | | Аудит основных средств | | | Проверить и подтвердить:  а) наличие и сохранность основных средств;  б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  в) правильность начисления амортизации;  г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;  д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 3.4 | | Аудит 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 неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям. | | | |
| 3.5 | | Аудит доходных вложений в материальные ценности | | | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации доходных вложений в материальные ценности и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  в) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  г) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 3.6 | | 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. | | | |
| 4 | Аудит материально-производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.) | |  | |  | | | 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 способов оценки по отдельным группам материальных 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. | | | |
| 5 | Аудит затрат на производство | | 5.1 | | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | | | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг);  в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг); г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 5.2 | | Аудит расходов для целей налогообложения | | | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;  д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;  з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские 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 списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (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 реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). | | | |
| 5.3 | | Аудит расходов будущих периодов | | | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов; б) состав расходов будущих периодов; в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам; г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов; д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 5.4 | | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | | | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. | | | |
| 5.5 | | Аудит незавершенного производства | | | Проверить и подтвердить: а) правильность расчета незавершенного производства; б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики;  в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете;  г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете; д) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. | | | |
| 6 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | | 6.1 | | Аудит кассовых операций | | | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 6.2 | | Аудит операций по расчетным счетам | | | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках АО «Вологодский ВРЗ»; б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным счетам; д) проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 6.3 | | Аудит движения денежных средств | | | проверка соответствия данных бухгалтерского учета по движению денежных средств данным первичных документов (выписок банка, кассовых ордеров и т.д.). | | | |
| 6.4 | | Аудит операций по валютным счетам | | | а) сверка данных бухгалтерского учета об остатках по счетам с выписками банков; б) проверка правильности определения курса валюты для отражения операций в бухгалтерском учете; в) проверка наличия остатков валюты в кассе; г) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по валютным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; д) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по валютным счетам. | | | |
| 6.5 | | Аудит операций по специальным счетам | | | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам; б) проверка наличия остатков по специальным счетам; в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами; г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. | | | |
| 6.6 | | Аудит денежных средств в пути | | | Проверка и подтверждение: а) состояния учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноты и правильности отражения в учете денежных средств в пути; в) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 7 | Аудит финансовых вложений | | 7.1 | | Аудит финансовых вложений | | | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;  в) определение рентабельности финансовых вложений;  г) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; д) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  е) подтверждение достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; ж) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 7.2 | | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | | | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение вложений в ценные бумаги; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение вложений в ценные бумаги; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8 | Аудит расчетов | | 8.1 | | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | | | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества; з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Обществами и материнской компанией; и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и дочерними обществами ОАО «РЖД»; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.2 | | Аудит резервов по сомнительным долгам | | | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам; в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам; д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.3 | | Аудит расчетов по кредитам и займам | | | а) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтверждение целевого использования кредитов банка; в) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  г) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; д) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.4 | | Аудит расчетов с бюджетом | | | Проверка: а) правильности определения налогооблагаемой базы; б) правильности применения налоговых ставок; в) правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильности начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; д) правильности исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; е) правильности исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; ж) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.5 | | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | | | а) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; б) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  в) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц; г) проверка налогооблагаемой базы, налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; д) проверка депонированных сумм по заработной плате; е) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; ж) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.6 | | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | | | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц; б) проверка документального оформления авансовых отчетов; в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов; г) проверка правильности выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов; д) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; е) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; ж) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  з) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.7 | | Аудит расчетов с учредителями | | | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.8 | | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба | | | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям; д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;   е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;  з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 8.9 | | Аудит расчетов по совместной деятельности | | | а) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 9 | Аудит оценочных обязательств | |  | |  | | | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие); б) проверка правильности, полноты и обоснованности расчета обязательств; в) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; г) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 10 | Аудит капитала | | 10.1 | | Аудит уставного капитала | | | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала;  д) правильность отражения в учете и отчетности. | | | |
| 10.2 | | Аудит резервного капитала | | | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного капитала; г) правильность отражения в учете и отчетности. | | | |
| 10.3 | | Аудит добавочного капитала | | | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) правильность отражения в учете и отчетности. | | | |
| 10.4 | | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | | | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 10.5 | | Аудит целевого финансирования | | | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 11 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли | |  | |  | | | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов;  в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;  г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. | | | |
| 12 | Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности | |  | |  | | | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. | | | |
| 13 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств | |  | |  | | | а) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  б) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  в) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах по видам движения. | | | |
| 14 | Аудит забалансовых счетов | |  | |  | | | Проверить и подтвердить (ко всем пунктам задачи 14): а) наличие объектов забалансового учета; б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования; в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах; г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета; д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;  е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. | | | |
| 15 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | | 15.1 | | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности | | | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. | | | |
| 15.2 | | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | | | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. | | | |
| 16 | Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности | |  | |  | | |  | | | |
| 17 | Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности | |  | |  | | | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. | | | |
| 18 | Предложения по минимизации финансовых рисков | |  | |  | | | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. | | | |
| 19 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета | |  | |  | | | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. | | | |
| 20 | Анализ предъявленных обществу исков | |  | |  | | | Провести анализ предъявленных Заказчику исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Заказчика. | | | |
| 21 | Анализ финансовой устойчивости | |  | |  | | | Дать характеристику финансовой устойчивости Заказчика: - состав и размещение активов; - динамику и структуру финансовых - источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. | | | |
| 22 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля | |  | |  | | | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию. | | | |
| **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.** | | **Цена за единицу с учетом НДС, руб.** | **Всего без учета НДС** | **Всего с учетом НДС** |
| Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 01 января по 31 декабря 2018 года в соответствии с российским законодательством. | | **У.ед.** | | **1** | | | **382200,00** | | **458640,00** | **382200,00** | **458640,00** |
| **ИТОГО начальная (максимальная) цена** | | - | | - | | | - | | - | **382200,00** | **458640,00** |
| **Применяемая при расчете начальной (максимальной) цены ставка НДС** | | 20% | | | | | | | | | |
| **Порядок формирования начальной (максимальной) цены** | | Начальная (максимальная) цена договора включает все возможные расходы Исполнителя и все виды налогов*.* | | | | | | | | | |
| **2. Требования к товарам, работам, услугам** | | | | | | | | | | | |
| Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 01 января по 31 декабря 2018 года в соответствии с российским законодательством. | | Нормативные документы, согласно которым установлены требования | | | | При планировании, проведении аудита и коммуникациях с руководством АО «Вологодский ВРЗ» и ОАО «РЖД» Аудитор должен руководствоваться международными стандартами аудита, введенными в действие приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 09.11.2016 № 207н. | | | | | |
| Требования к качеству услуги | | | | При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Вологодский ВРЗ». | | | | | |
| Иные требования связанные с определением соответствия оказываемой услуги потребностям заказчика | | | | Иные требования не установлены | | | | | |
| **3. Требования к результатам** | | | | | | | | | | | |
| Целью аудита является выражение мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Вологодский ВРЗ» за отчетный (проверяемый) год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. | | | | | | | | | | | |
| **4.****Место, условия и порядок оказания услуг** | | | | | | | | | | | |
| Место оказания услуг | | РФ, г. Вологда, ул. Товарная, дом 8 | | | | | | | | | |
| Условия оказания услуг | | Аудиторский отчет должен содержать информацию о решении каждой из задач и подзадач аудита типового технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче, а также промежуточных аудиторских отчетов.  К отчету в обязательном порядке должны быть приложены все приложения, относящиеся к типовому техническому заданию.  Сканированная копия подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита направляется в электронном виде Аудитором в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и Департамент управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД», в срок не позднее 15 февраля 2019 года.  Структура представляемых в ОАО «РЖД» материалов должна быть следующей:  Имя папки - краткое наименование организации и год проверки.  В папку вкладываются следующие файлы:  а) Az.doc. - аудиторское заключение и полный комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (файлы в формате Word и сканированная копия подписанных документов в формате PDF);  б) Otchet.doc - аудиторский отчет, включая приложения к техническому заданию (файл в формате Word и сканированная копия подписанного документа в формате PDF);  в) Balance.xls – баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (файлы в формате Excel);  г) Расшифровка плановых и фактических расходов аудитора в разрезе выполненных объемов работ. | | | | | | | | | |
| Сроки оказания услуг | | Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной за период с «01» января 2018 г. по «31» декабря 2018 г., проводится Исполнителем в 1 (Один) проверочный этап в дополнительно согласованный в рабочем порядке с Заказчиком срок в течение января – февраля 2019 года.  Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству АО «Вологодский ВРЗ» в виде аудиторского заключения в соответствии с МСА и аудиторского отчета не позднее 15 февраля 2019г. (срок исполнения договора). | | | | | | | | | |
| **5. Форма, сроки и порядок оплаты** | | | | | | | | | | | |
| Форма оплаты | | Оплата осуществляется в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет Исполнителя. | | | | | | | | | |
| Авансирование | | Авансирование не предусмотрено. | | | | | | | | | |
| Срок и порядок оплаты | | При оплате аудиторских услуг Заказчик руководствуется «Типовыми условиями расчетов Общества по договорам, заключаемым от имени Общества с контрагентами, плательщиком по которым является Общество», в соответствии с Протоколом согласования сроков проведения аудита и его стоимости, в срок не позднее 45 дней с момента подписания Акта сдачи-приемки оказанных услуг.  В случае, если победитель конкурса (лицо, с которым по итогам конкурса принято решение о заключении договора в установленном настоящей документацией порядке) является субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» срок оплаты оказанных услуг по договору, заключенному по результатам закупки с субъектом малого и среднего предпринимательства, составляет не более 30 календарных дней со дня подписания заказчиком документа об оказании услуги.  В случае если победителем конкурса признан участник закупки, на стороне которого выступает несколько физических или юридических лиц, указанный срок оплаты применяется при условии, что все лица, выступающие на стороне победителя являются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352. | | | | | | | | | |
| **6. Документы, предоставляемые в подтверждение соответствия предлагаемых участником услуг** | | | | | | | | | | | |
| Предоставление документов в подтверждение соответствия предлагаемых участником услуг не требуется. | | | | | | | | | | | |
| **7. Расчет стоимости услуг за единицу** | | | | | | | | | | | |
| Цена за единицу каждого наименования услуг без учета НДС в случае снижения цены договора подлежит снижению от начальной пропорционально снижению начальной (максимальной) цены договора без учета НДС. | | | | | | | | | | | |

## Приложения к техническому заданию

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Вологодский ВРЗ» за аудируемый и предшествующий аудиту год.

Приложение 2

Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Вид  искажения/нарушения | Причина  искажения/нарушения | Сумма,  тыс.  руб. | Исправительная запись | Рекомендация по  недопущению  искажения/нарушений впредь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приложение 3

Сводная ведомость неисправленных искажений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Суть  искажения/нарушения | Форма и строка отчетности | Данные отчетности АО «Вологодский ВРЗ» | Данные Аудитора | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приложение 4

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N  п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации |
| 1 | 2 | 3 |

Приложение 5

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

в уставном (складочном) капитале

АО «Вологодский ВРЗ»

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  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 «Вологодский ВРЗ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N  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 «Вологодский ВРЗ»

и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Содержание несоответствия (расхождения) |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 |  |  |
| 1.1 |  |  |

Приложение 8

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N  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 № 6

к конкурсной документации

6.2 Форма технического предложения участника

Техническое предложение

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

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

**Номер закупки, номер и предмет лота**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование предложенных товаров, работ, услуг их количество (объем) и предложенная цена договора** | | | | | | | | | | | |
| **Наименование товара, работы, услуги** | **Ед.изм.** | | **Количество (объем)** | | | **Цена за единицу без учета НДС** | | **Цена за единицу с учетом НДС** | **Всего без учета НДС** | | **Всего с учетом НДС** |
| *Указать наименование товара, работы, услуги, с указанием марки, модели, названия* | *Указать ед. изм. согласно ОКЕИ* | | *Указать количество (объем) согласно единицам измерения* | | | *Колонка включается при необходимости (если участник должен указать цены за единицу товара, работы, услуги)*  *Указать цену в рублях* | | *Колонка включается при необходимости (если участник должен указать цены за единицу товара, работы, услуги)*  *Указать цену в рублях* | *Указать цену в рублях* | | *Указать цену в рублях* |
| **ИТОГО** | - | | - | | | - | | - | *Указать сумму всего без учета НДС* | | *Указать сумму всего с учетом НДС* |
| **Порядок формирования предложенной цены** | Цена договора (цена лота № \_\_) включает *участник должен указать учтены ли в цене расходы, на перевозку, страхование и т.п., уплату таможенных пошлин, налогов (кроме НДС), и других обязательных платежей) в соответствии с порядком формирования начальной (максимальной) цены, указанным в техническом задании конкурсной документации.* | | | | | | | | | | |
| **Применяемая**  **участником ставка НДС** | *Указать применяемую ставку НДС в процентах (для корректного расчета цены с НДС в случае наличия арифметических ошибок при отражении предлагаемой цены)* | | | | | | | | | | |
| **Характеристики предлагаемых товаров, работ, услуг[[1]](#footnote-1)** | | | | | | | | | | | |
| *Указать наименование товара, работы, услуги, с указанием марки, модели, названия.*  *В случае если товар, работы, услуги являются эквивалентными указать слово «эквивалент», указать марку, модель, название, производителя а в характеристиках товаров, работ, услуг в обязательном порядке указать конкретные характеристики и их значения, соответствующие требованиям технического задания конкурсной документации (указывается, если в техническом задании конкурсной документации предусмотрена возможность предоставления эквивалентных товаров, работ, услуг)* | Нормативные документы, согласно которым установлены требования | | | ***Колонка включается в случае, если заказчиком в техническом задании указаны документы, применяемые в национальной системе стандартизации.***  *Участник должен указать наименование и реквизиты регламентов, иных документов, применяемых в национальной системе стандартизации, которым соответствует предложенный товар (работа, услуга), в соответствии с требованиями технического задания конкурсной документации.*  *Участник вместо перечисления нормативных документов вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар, работы, услуги соответствуют требованиям нормативных документов, указанных в техническом задании конкурсной документации.».* | | | | | | | |
| Технические и функциональные характеристики товара, работы, услуги | | | ***При поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг указывается:***  *Участник должен перечислить характеристики товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями технического задания конкурсной документации и указать их конкретные значения.*  *Например:*  *«длина товара: составляет \_\_\_ см».*  ***При выполнении работ, оказании услуг может быть указано:***  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемые работы, услуги соответствуют техническим и функциональным требованиям к работам, услугам, указанным в техническом задании конкурсной документации.».* | | | | | | | |
| Характеристики товаров, работ, услуг, относящиеся к безопасности | | | *Участник должен указать характеристики товаров, работ, услуг, в части их безопасности в соответствии с требованиями технического задания конкурсной документации (при необходимости с указанием нормативно-правовых актов, которыми установлены требования).*  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар, работы, услуги соответствует требованиям к безопасности товаров, работ, услуг, указанным в техническом задании конкурсной документации.».* | | | | | | | |
| Характеристики товаров, работ, услуг относящиеся к качеству | | | *Участник должен указать характеристики товаров, работ, услуг в части их качества в соответствии с требованиями технического задания документации (при необходимости с указанием нормативно-правовых актов, которыми установлены требования).*  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар, работы, услуги соответствует требованиям к качеству товаров, работ, услуг, указанным в техническом задании конкурсной документации.».* | | | | | | | |
| Сведения об упаковке, отгрузке, маркировке, хранению товара | | | ***Колонка включается при закупке товаров.***  *Перечислить характеристики в соответствии с требованиями технического задания конкурсной документации с указанием конкретных значений.*  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемый товар соответствует требованиям к упаковке и отгрузке, указанным в техническом задании конкурсной документации.* | | | | | | | |
| Иные характеристики товаров, работ, услуг | | | ***Колонка включается в случае, если в техническом задании указаны иные требования к товарам, работам, услугам.***  ***При поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг указывается:***  *Участник должен перечислить характеристики в соответствии с требованиями технического задания конкурсной документации и указать их конкретные значения.*  ***При выполнении работ, оказании услуг может быть указано:***  *Участник вместо перечисления характеристик вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что предлагаемые работы, услуги соответствуют требованиям к работам, услугам, указанным в техническом задании конкурсной документации.».* | | | | | | | |
| **Результат поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг** | | | | | | | | | | | |
| *Участник должен указать гарантируемый результат и согласие с условиями технического задания конкурсной документации.*  *Например:*  *при поставке товаров:*  *«Товары будут поставлены в полном объеме, в установленный срок и в соответствии с предъявляемым требованиям технического задания конкурсной документации, договора».*  *при оказании услуг:*  *«По итогам оказания услуг заказчику будет предоставлен отчет в соответствии с требованиями и в сроки, установленные в техническом задании конкурсной документации, договоре».* | | | | | | | | | | | |
| **Место, условия и порядок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг** | | | | | | | | | | | |
| Место поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг | *Участник должен указать место поставки товара, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания места поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что поставит товар, выполнит работы, окажет услуги в месте(ах), указанном(ых) в техническом задании конкурсной документации.».* | | | | | | | | | | |
| Условия поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг | *Участник должен указать условия поставки товара, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания условий поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что поставит товар, выполнит работы, окажет услуги в соответствии с условиями поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, указанными в техническом задании конкурсной документации.* | | | | | | | | | | |
| Сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг | *Участник должен указать сроки поставки товара, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с требованиями технического задания в формате: ДД.ММ.ГГГГ.*  *Участник вместо указания сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что поставит товар, выполнит работы, окажет услуги в сроки, указанные в техническом задании конкурсной документации.*  *В случае, если участнику предоставлялось право указать желаемый срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, указывается: Участник должен указать срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, но не больше срока, установленного в техническом задании: «Срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг составляет \_\_ дней (указать конкретное значение)».* | | | | | | | | | | |
| **Форма, сроки и порядок оплаты** | | | | | | | | | | | |
| Форма оплаты | *Участник должен указать форму оплаты по договору в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания формы оплаты вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что согласен с формой оплаты, указанной в техническом задании конкурсной документации.* | | | | | | | | | | |
| Авансирование | ***Строка включается в случае, если участнику предоставляется право указать желаемый размер аванса.*** *Участник должен указать размер аванса, но не выше максимально возможного размера, установленного в техническом задании: «Аванс составляет \_\_ % (указать конкретное значение) от цены договора (стоимости этапа договора)».* | | | | | | | | | | |
| Срок и порядок оплаты | *Участник должен указать конкретные сроки и порядок оплаты по договору в соответствии с требованиями технического задания.*  *Участник вместо указания срока и порядка оплаты вправе указать: «\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника) настоящим подтверждает, что согласен со сроками и порядком оплаты, указанными в техническом задании конкурсной документации.*  *В случае, если участнику предоставлялось право указать желаемый срок оплаты, указывается: Участник должен указать срок оплаты, но не меньше срока, установленного в техническом задании: «Срок оплаты составляет \_\_ дней (указать конкретное значение) от \_\_\_\_\_\_».* | | | | | | | | | | |
| **Сведения о предоставлении товаров собственного производства, товаров российского происхождения, а также инновационных и высокотехнологичных товаров, работ, услуг** | | | | | | | | | | | |
| **Наименование показателя** | | **Общая стоимость** | | | **в том числе[[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* | |

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

(Полное наименование участника)

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

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 3

к конкурсной документации

ПРОЕКТ

Договор № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**на оказание аудиторских услуг**

г. Вологда от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г.

Акционерное общество «Вологодский вагоноремонтный завод» (АО «Вологодский ВРЗ»), именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора Бачкарева Николая Николаевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и (организационно-правовая форма, наименование Исполнителя), именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице (должность уполномоченного лица, фамилия, имя, отчество), действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

Исполнитель принимает на себя обязательства оказать услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой отчетности) за период с 01 января по 31 декабря 2018 года в соответствии с российским законодательством бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (в дальнейшем - «бухгалтерская отчетность»).

Целью аудита будет являться выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

2. Общие условия и терминология

2.1. Имеется ясное понимание Заказчика, что Исполнитель имеет право при проведении аудиторской проверки проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации. Непредставление или какое-либо ограничение доступа к информации со стороны Заказчика может быть рассмотрено и расценено Исполнителем как ограничение объема аудита. Исполнитель имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком всей необходимой информации.

2.2. В рамках **Раздела 1** настоящего Договора постановка каких-либо иных задач перед специалистами Исполнителя, кроме прямо перечисленных в указанном **Разделе**, не допускается.

2.3. Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты, не ограничиваясь указанным: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы по выбору Исполнителя.

2.4. Для целей настоящего Договора Сторонами признаются тождественными и взаимозаменяемыми следующие пары терминов (понятий):

- «руководство» и «исполнительный орган»;

- «аудит» и «аудиторская проверка».

Для целей настоящего Договора, на основании Международных стандартов аудита (далее «МСА»), проводимая Исполнителем аудиторская проверка включает в себя:

а) проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации;

б) оценку риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля аудируемого лица, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Заказчика;

г) оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

2.5. Для целей настоящего Договора под понятием «достоверность бухгалтерской отчетности» Стороны договорились понимать такую степень точности данных бухгалтерской отчетности соответственно, которая позволяет пользователю соответствующей отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Заказчика и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

2.6. Для целей настоящего Договора под понятием «день» везде, где прямо не указано иное, Стороны будут понимать календарный день.

2.7. У Заказчика имеется ясное понимание того факта, что ответственность за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководство Заказчика.

2.8. Стороны настоящего Договора понимают, что, в соответствии с МСА:

а) аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская отчетность соответственно не содержит существенных искажений;

б) разумная уверенность – это общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы Исполнитель сделал вывод об отсутствии существенных искажений в соответствующей отчетности, рассматриваемой как единое целое;

в) разумная уверенность Исполнителя в том, что рассматриваемая в целом соответствующая отчетность не содержит существенных искажений, не может быть абсолютной ввиду наличия ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений отчетности.

Как следствие, Заказчик не будет предъявлять к Исполнителю претензий и требований, так или иначе основанных на факте необнаружения Исполнителем существенных искажений бухгалтерской отчетности в случае, если подобное необнаружение не могло повлиять на мнение Исполнителя относительно достоверности бухгалтерской отчетности в целом.

2.9. Заказчик понимает, что отказ руководства Заказчика от предоставления разъяснений по запросу специалиста Исполнителя может непосредственным образом повлиять на возможность Исполнителя сформировать свое мнение. Отказ руководства Заказчика от предоставления разъяснений может быть рассмотрен Исполнителем как фактор, способный привести к подготовке модифицированного аудиторского заключения (т.е. аудиторского заключения, отличного от аудиторского заключения с выражением безоговорочно положительного мнения).

2.10. Заказчик понимает, что в случае отказа руководства Заказчика от внесения поправок в бухгалтерскую отчетность, требование о внесении которых было заявлено Заказчику Исполнителем в установленной форме и в установленный срок, если результаты расширенных (дополнительных) аудиторских процедур позволяют Исполнителю заключить, что совокупность неисправленных искажений является существенной, последний вправе рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения (т.е. о подготовке аудиторского заключения, отличного от аудиторского заключения с выражением безоговорочно положительного мнения) в соответствии с МСА. Также во исполнение МСА Исполнитель проинформирует представителей собственника Заказчика о неисправленных корректировках, предложенных Исполнителем в ходе аудита. Заказчик обязуется сообщить соответствующие данные о представителе собственника с указанием его почтового адреса.

2.11. Заказчик понимает, что в соответствии с положениями МСА Исполнитель будет сообщать только ту информацию, представляющую интерес для управления, на которую он обратит внимание в результате аудита, и что Исполнитель не обязан разрабатывать аудиторские процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления.

2.12. Заказчик понимает, что в соответствии с положениями МСА в обязанности Исполнителя не входит осуществление процедур или направление запросов в отношении бухгалтерской отчетности после даты подписания аудиторского заключения. В течение периода, начинающегося с даты подписания аудиторского заключения, ответственность за информирование Исполнителя о фактах, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность, несет руководство Заказчика соответственно.

Как следствие, Исполнитель ожидает, что Заказчик проинформирует его о каких-либо существенных событиях, имевших место в период после даты подписания Исполнителем аудиторского заключения по соответствующей отчетности до даты проведения годового общего собрания участников (акционеров) Заказчика, в том числе и о решениях годового общего собрания участников (акционеров) Заказчика, ведущих к изменениям бухгалтерской отчетности, аудируемой в рамках настоящего Договора.

Стороны также соглашаются, что в случае если после получения от Заказчика такого сообщения Исполнителю потребуется дополнительное время для проведения аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, Стороны настоящего Договора подпишут дополнительно соглашение к настоящему Договору, в котором согласуют условия дополнительной оплаты Заказчиком затраченного Исполнителем времени.

2.13. Заказчик понимает, что согласно положениям МСА Исполнитель обязан ознакомиться с прочей информацией для выявления в ней возможных существенных несоответствий с бухгалтерской отчетностью Заказчика, аудируемой в рамках настоящего Договора, так как достоверность проаудированной бухгалтерской отчетности может быть поставлена под сомнение в результате наличия несоответствий между проаудированной бухгалтерской отчетностью и прочей информацией.

Под прочей информацией понимается информация финансового и нефинансового характера, включаемая в составляемые аудируемым лицом в соответствии с требованиями законодательства РФ документы, в том числе в ежегодный годовой отчет, утверждаемый в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации (ст. 48 федерального закона «Об акционерных обществах» и ст. 33 федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Учитывая вышеизложенное, Исполнитель ожидает, что Заказчик представит Исполнителю для ознакомления и анализа на предмет наличия несоответствий между проаудированной бухгалтерской отчетностью и прочей информацией годовой отчет Заказчика, утвержденный в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и учредительными документами Заказчика.

Стороны также соглашаются, что в случае если после получения от Заказчика годового отчета Исполнителю потребуется дополнительное время для проведения аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, включая модификацию аудиторского заключения и/или проверку внесения Заказчиком изменений в прочую информацию, Стороны настоящего Договора подпишут дополнительно соглашение к настоящему Договору, в котором согласуют условия дополнительной оплаты Заказчиком затраченного Исполнителем времени.

Заказчик также понимает, что в рамках настоящего Договора Исполнитель не имеет обязательства по представлению особого отчета (заключения) по прочей информации.

2.14. Заказчик понимает, что порядок выплаты и размер денежного вознаграждения Исполнителя за проведение аудита в рамках настоящего Договора определяются исключительно настоящим Договором и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований Заказчика о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

2.15. Заказчик не возражает против использования Исполнителем ссылок на факт заключения настоящего Договора, в том числе путем указания фирменного наименования и размещения товарного знака (логотипа) Заказчика в своих материалах, исключительно при условии соблюдения интересов Заказчика и без разглашения сведений, составляющих служебную (коммерческую) тайну Заказчика.

2.16. Днем подписания настоящего Договора Стороны его договорились считать самую позднюю из дат, указанных в **Разделе 14** настоящего Договора.

3. Права и обязанности Заказчика

***3.1. Заказчик принимает на себя обязательства:***

3.1.1. Самостоятельно выполнять весь комплекс работ по составлению бухгалтерской отчетности в соответствии с действующими на момент ее составления нормативными документами.

3.1.2. Провести полную инвентаризацию товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов Заказчика собственными силами и за счет собственных средств. При этом Исполнитель вправе осуществлять выборочный контроль за соблюдением установленных законодательством правил проведения инвентаризации, в том числе и путем присутствия при инвентаризации.

3.1.3. Письменно уведомить Исполнителя о сроках и месте проведения инвентаризации не позднее, чем за 30 (тридцать) дней.

3.1.4. Предоставлять Исполнителю:

- первичные документы и бухгалтерские записи, отчеты, планы, договоры, счета, сметы и другие документы, справочные материалы и информацию, в том числе и прогнозную финансовую;

- возможность проверять наличие денежных средств, ценных бумаг и иных материальных ценностей, наличие и правильность расходования материальных ценностей;

- возможность осуществлять аналитические аудиторские процедуры, а также другие аудиторские процедуры в форме детальных тестов, в том числе инспектирование, наблюдение и пересчет, которые Исполнитель сочтет необходимыми для оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором;

- бухгалтерскую отчетность всех выделенных на отдельный баланс важнейших подразделений, перечень которых определяется Исполнителем;

- информацию по текущим судебным делам и спорам;

- информацию об обстоятельствах, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам с участием Заказчика, а также информацию о предполагаемом исходе этих разбирательств;

- не позднее чем за один день до окончания пребывания специалистов Исполнителя в офисе Заказчика предоставлять Исполнителю бухгалтерскую отчетность Заказчика, подписанную уполномоченными лицами, в 3 (трех) оригинальных экземплярах.

Увеличение сроков предоставления указанных документов, отчетности и иной информации (далее – документы), независимо от того, произошло ли это увеличение по вине Заказчика или без его вины, если это повлечет невозможность завершить оказания услуг, предусмотренных Разделом 1 настоящего Договора в обусловленный Договором срок, является основанием для автоматического продления этого срока на период, равный периоду задержки в предоставлении документов.

Если задержка в предоставлении документов, отчетности и иной информации относительно первоначально согласованных сроков превысит 10 (десять) рабочих дней Исполнитель имеет право приостановить оказание услуг по Договору. В этом случае дата возобновления оказания услуг и срок завершения оказания услуг согласовываются Сторонами путем подписания дополнительного соглашения.

3.1.5. По запросу специалистов Исполнителя и согласно представленному Исполнителем списку, направить в адрес своих дебиторов и/или кредиторов, а также банков письменные уведомления о подтверждении (неподтверждении) ими факта наличия соответствующей задолженности и наличия денежных средств. По запросу специалистов Исполнителя направить в адрес своих акционеров (участников) и реестродержателя запросы о связанных сторонах и крупных акционерах.

3.1.6. С учетом условий пункта 2.7 настоящего Договора, предоставить Исполнителю письменное подтверждение достоверности и полноты предоставляемых для аудита документов и информации, за подписью лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Заказчика.

3.1.7. Предоставлять по официальным письменным запросам, а также и по неформальным устным запросам Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, по вопросам, относящимся к предмету настоящего Договора, которые возникли у Исполнителя в процессе оказания услуг в рамках настоящего Договора.

3.1.8. Получать письменное согласие Исполнителя на публикацию и распространение любого из отчетов последнего в любом виде и любым способом (в том числе путем размещения проаудированной отчетности и аудиторского заключения на веб-сайте Заказчика), за исключением случаев, когда публикация и/или распространение таких отчетов является обязанностью Заказчика в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. В остальных случаях Исполнитель обязуется не давать необоснованных отказов на запросы Заказчика по данному поводу.

3.1.9. Предоставить Исполнителю возможность знакомиться с протоколами заседаний и другими документами руководящих органов Заказчика, а также имеющимися в распоряжении Заказчика материалами налоговых и любых иных проверок, проведенных в отношении Заказчика уполномоченными государственными органами.

3.1.10. Оперативно устранять выявленные при осуществлении аудиторской проверки нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления соответствующей отчетности.

3.1.11. Для оказания услуг по настоящему Договору:

- предоставлять Исполнителю соответствующие помещения (из расчета не менее одной изолированной комнаты для группы из 2-3 человек),

- предоставить специалистам Исполнителя необходимую оргтехнику (из расчета не менее одного телефонного аппарата в каждой из предоставленных Исполнителю комнат и одного аппарата факсимильной связи в офисе Заказчика), либо обеспечить беспрепятственный доступ специалистов Исполнителя к указанной оргтехнике;

- обеспечить специалистам Исполнителя беспрепятственный доступ к копировально-множительному аппарату в офисе Заказчика;

- обеспечить подключение специалистов Исполнителя к сети Интернет и предоставление им почтовых адресов в адресном пространстве Заказчика;

- обеспечить подключение специалистов Исполнителя к информационным базам данных Заказчика, а также обеспечить им доступ к программам, посредством которых у Заказчика ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность.

3.1.12. Не предпринимать каких бы то ни было действий, преследующих цель или ведущих к ограничению круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки.

3.1.13. Не оказывать в какой бы то ни было форме давления на сотрудников Исполнителя с целью изменения мнения Исполнителя относительно достоверности предоставленной для аудита документации и информации. Нарушение данного обязательства является основанием для досрочного прекращения настоящего Договора и наступления последствий, предусмотренных пунктом 10.4 настоящего Договора.

3.1.14. Своевременно и в полном объеме оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с условиями настоящего Договора о стоимости и порядке расчетов, в том числе и в случаях, когда выводы или рекомендации, изложенные в аудиторском заключении, письменной информации руководству Заказчика по результатам аудита, не согласуются с позицией работников Заказчика или точкой зрения его руководства.

3.1.15. Заказчик обязуется не полагаться на какие-либо проекты документов, в том числе на проекты отдельных частей документов, создаваемых Исполнителем в процессе проведения аудиторской проверки, обсуждаемых и согласовываемых с представителями Заказчика, равно как и не использовать содержащуюся в проектах таких документов (проектах частей таких документов) информацию для принятия каких-либо решений и/или осуществления каких-либо действий, влияющих на аудируемую бухгалтерскую отчетность, поскольку указанные проекты документов могут подвергнуться определенным изменениям в процессе проведения Исполнителем процедур внутреннего контроля качества, в процессе согласования и обсуждения проектов таких документов с представителями Заказчика, в связи с получением Исполнителем дополнительной информации и/или проведением дополнительных аудиторских процедур, а равно и по иным причинам.

Как следствие, итоговые варианты документов, создаваемых Исполнителем в рамках настоящего Договора, могут отличаться от обсуждаемых с представителями Заказчика в рабочем порядке проектов.

3.1.16. Заказчик также подтверждает, что предпринял все необходимые действия для обеспечения соблюдения прав лиц, доступ к персональным данным которых Исполнитель может получить в процессе проведения аудиторской проверки, в том числе:

- уведомил указанных лиц о целях и основаниях обработки их данных, о предполагаемых пользователях данных, об обработке их персональных данных Исполнителем;

- получил согласие указанных лиц на такую обработку, а также предоставил им информацию об Исполнителе как об операторе, осуществляющем обработку их персональных данных.

***3.2. Заказчик имеет право:***

3.2.1. Получать от Исполнителя необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя.

3.2.2. Получить от Исполнителя аудиторское заключение в срок, определенный настоящим Договором.

3.2.3. Контролировать обеспечение Исполнителем сохранности документов, получаемых и составляемых им в ходе аудита, и неразглашения их содержания без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

3.3. Заказчик не имеет права требовать от Исполнителя предоставления рабочей документации аудита или ее копий полностью или в какой-либо части, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.4. Заказчик назначает Ильина Андрея Валентиновича (должность – главный бухгалтер АО «Вологодский ВРЗ») в качестве ответственного лица, обеспечивающего координацию работы специалистов Исполнителя и работников бухгалтерии и иных служб Заказчика. Исполнитель передает все результаты оказанных услуг исключительно указанному ответственному лицу под расписку.

3.5. В случае отсутствия главного бухгалтера (по причине временной нетрудоспособности и пр.) в качестве ответственного лица, обеспечивающего координацию работы специалистов Исполнителя и работников бухгалтерии и иных служб Заказчика Заказчик назначает Баженову Елену Александровну (должность – заместитель главного бухгалтера АО «Вологодский ВРЗ»).

**4. Права и обязанности Исполнителя**

***4.1. Исполнитель принимает на себя обязательства:***

4.1.1. Провести аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной Заказчиком за указанный в **Разделе 1** настоящего Договора период времени, в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации об аудиторской деятельности;

- техническим заданием (приложение № 2 к Договору);

- международными стандартами аудита (МСА);

- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности и сложившейся практикой аудиторской деятельности Исполнителя.

4.1.2. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Заказчика не содержит существенных искажений.

4.1.3. По результатам аудиторской проверки выразить профессиональное мнение относительно достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

Мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика будет выражено в аудиторском заключении, которое Исполнитель обязуется предоставить Заказчику в срок, определенный в настоящем Договоре.

4.1.4. Представить Заказчику, при соблюдении последним собственных обязательств по настоящему Договору, аудиторское заключение и письменную информацию руководству Заказчика по результатам аудита, составленные в соответствии с требованиями федерального закона «Об аудиторской деятельности» и МСА.

4.1.5. В течение 5 (пяти) календарных дней с даты заключения настоящего Договора представить Заказчику информацию о составе владельцев Исполнителя, включая конечных, о составе исполнительных органов Исполнителя, а в случае изменений в составе владельцев, в том числе, конечных и (или) в составе исполнительных органов, уведомлять Заказчика о таких изменениях не позднее, чем через 5 (пять) календарных дней после таких изменений.

4.1.6. При намерении осуществить уступку прав и/или обязанностей Исполнитель направляет соответствующее уведомление Заказчику. В течении 30 (тридцати) дней с момента получения уведомления Заказчик представляет Исполнителю перечень документов информацию, необходимые для оформления согласия на уступку.

Уступка Исполнителем по настоящему Договору осуществляется в порядке и по основаниям, определенным законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами АО «Вологодский ВРЗ» по письменному согласию Заказчика.

***4.2. Исполнитель имеет право:***

4.2.1. Получать от Заказчика все документы, которые сочтет необходимыми для выполнения собственных обязательств по настоящему Договору.

4.2.2. В соответствии с МСА обращаться к осведомленным лицам (связанным и не связанным с финансовой деятельностью), являющимся работниками Заказчика или не являющимся работниками Заказчика.

Объем предоставляемых разъяснений, а также перечень случаев, при которых получение подобных разъяснений необходимо, Исполнитель определяет самостоятельно. Исполнитель вправе обращаться к руководству Заказчика, к представителям руководства, к работникам Заказчика и иным осведомленным лицам за получением разъяснений, как с официальными письменными запросами, так и с устными вопросами.

4.2.3. Присутствовать по специальному приглашению на общих собраниях участников (акционеров) Заказчика, заседаниях совета директоров (наблюдательного совета), правления (дирекции) Заказчика при обсуждении любого вопроса, связанного с оказанием услуг в рамках настоящего Договора.

4.2.4. Привлекать на основе договоров субподряда, заключаемых с юридическими и физическими лицами, к участию в проведении аудиторской проверки необходимых специалистов (экспертов), неся ответственность за действия привлеченных лиц как за свои собственные.

4.2.5. Производить копирование и накопление полученной в ходе аудита информации при соблюдении условий конфиденциальности, установленных в **Разделе 8** настоящего Договора.

4.2.6. В соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности самостоятельно выбирать формы и методы проведения аудита.

4.2.7. Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика в аудиторском заключении в случаях:

- непредставления Заказчиком всей необходимой документации;

- выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих, либо могущих оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о степени достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

4.3. При выполнении собственных обязательств по проведению аудиторской проверки в рамках настоящего Договора, Исполнитель не намерен использовать информацию, предоставленную Исполнителю при оказании Заказчику иных (неаудиторских) услуг.

**5. Порядок оказания и сдачи-приемки услуг**

5.1. Услуги, предусмотренные **Разделом 1** настоящего Договора, оказываются Исполнителем в 1 (Один) проверочный этап.

Конкретные сроки проведения и окончания аудиторской проверки, а также порядок и условия оплаты Заказчиком услуг Исполнителя, устанавливаются в Приложении № 1 – «Протоколе согласования сроков проведения аудита и его стоимости», являющемся неотъемлемой частью настоящего Договора.

5.2. По окончании оказания услуг, Исполнитель направляет Заказчику Акт сдачи-приемки оказанных услуг произвольной формы, счет-фактуру, проекты соответствующих итоговых документов (письменной информации руководству Заказчика по результатам аудита и аудиторского заключения), после чего Заказчик обязан в течение 10 (Десяти) рабочих дней со дня получения данных итоговых документов направить Исполнителю письменное уведомление о принятии Заказчиком одного из следующих решений:

5.2.1. о предоставлении Исполнителю дополнительных документов или информации для продолжения оказания услуг,

5.2.2. о внесении Заказчиком изменений в бухгалтерскую отчетность,

5.2.3. о приемке Заказчиком проектов итоговых документов без предоставления Исполнителю дополнительной информации (документации) и без внесения Заказчиком изменений в бухгалтерскую отчетность.

5.3. В случае принятия Заказчиком:

5.3.1. решения, указанного в **пп. 5.2.1** настоящего Договора, Заказчик обязуется в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня направления письменного уведомления, предусмотренного **п. 5.2** Договора, предоставить Исполнителю дополнительные документы или информацию для продолжения оказания услуг, а также бухгалтерскую отчетность, полностью сформированную, датированную и подписанную уполномоченными лицами Заказчика. Исполнитель обязуется в течение 3 (Трех) рабочих дней со дня получения от Заказчика дополнительной информации (документации), а также 3 (три) оригинальных экземпляров бухгалтерской отчетности, предоставляемых Заказчиком в рамках **п. 3.1.4** настоящего Договора, при необходимости и целесообразности внести изменения (дополнения) в письменную информацию руководству Заказчика по результатам аудита и/или аудиторское заключение и направить Заказчику окончательные варианты указанных документов вместе с Актом сдачи-приемки услуг.

Заказчик обязан в течение 10 (Десяти) рабочих дней с момента получения Акта направить Исполнителю подписанный им Акт, либо письменный мотивированный отказ от его подписания. В случае если по истечении указанного выше срока от Заказчика не будет получен мотивированный отказ, Акт считается подписанным, обязательства Исполнителя по настоящему Договору – выполненными.

5.3.2. решения, указанного в **пп. 5.2.2** настоящего Договора, Заказчик обязуется в течение 10 (Десяти) рабочих дней со дня направления письменного уведомления, предусмотренного **п. 5.2** Договора, предоставить Исполнителю бухгалтерскую отчетность, скорректированную по замечаниям Исполнителя, полностью сформированную, датированную и подписанную уполномоченными лицами Заказчика. Исполнитель обязуется в течение 3 (Трех) рабочих дней со дня получения от Заказчика 3 (трёх) оригинальных экземпляров скорректированной бухгалтерской отчетности при необходимости и целесообразности внести изменения (дополнения) в письменную информацию руководству Заказчика по результатам аудита и/или аудиторское заключение и направить Заказчику окончательные варианты указанных документов вместе с Актом сдачи-приемки услуг, после чего сдача-приемка услуг производится согласно правилам, изложенным в абзаце втором **п. 5.3.1** настоящего Договора.

5.3.3. решения, указанного в **пп. 5.2.3** настоящего Договора, Заказчик обязуется в течение 3 (Трех) рабочих дней со дня направления письменного уведомления, предусмотренного **п. 5.2** Договора, предоставить Исполнителю бухгалтерскую отчетность полностью сформированную, датированную и подписанную уполномоченными лицами Заказчика. Исполнитель обязуется в течение 3 (Трех) рабочих дней со дня получения от Заказчика 3 (трёх) оригинальных экземпляров бухгалтерской отчетности, предоставляемых Заказчиком в рамках **п. 3.1.4** настоящего Договора, направить Заказчику окончательные варианты письменной информации руководству Заказчика по результатам аудита и аудиторского заключения вместе с Актом сдачи-приемки услуг, после чего сдача-приемка услуг производится согласно правилам, изложенным в абзаце втором **п. 5.3.1** настоящего Договора.

5.4. В случае непредоставления Заказчиком в сроки, установленные в **п. 5.3** Договора, подписанной уполномоченными лицами Заказчика бухгалтерской отчетности, Исполнитель вправе направить Заказчику окончательные варианты письменной информации руководству Заказчика по результатам аудита и аудиторское заключение с приложением той бухгалтерской отчетности, которая предоставляется в рамках **п. 3.1.4** настоящего Договора, вместе с Актом сдачи-приемки услуг, после чего сдача-приемка услуг производится согласно правилам, изложенным в абзаце втором **п. 5.3.1** настоящего Договора.

5.5. В случае если в предоставленную Заказчиком бухгалтерскую отчетность внесены изменения, не связанные с замечаниями Исполнителя, проверка таких изменений осуществляется на основании дополнительно заключаемого Сторонами соглашения, в котором Стороны определяют стоимость и сроки такой проверки.

5.6. Количество экземпляров аудиторского заключения, подготавливаемых Исполнителем, должно соответствовать количеству оригинальных экземпляров бухгалтерской отчетности, предоставленных Заказчиком. При этом 1 (один) экземпляр заключения и бухгалтерской отчетности подлежит хранению у Исполнителя, остальные передаются Заказчику.

5.7. День подписания Акта сдачи-приемки оказанных услуг считается моментом полного выполнения Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору.

**6. Стоимость услуг и порядок расчетов**

6.1. Стоимость услуг и порядок расчетов определяются соглашением Сторон и устанавливаются в Приложении № 1 – «Протоколе согласования сроков проведения аудита и его стоимости», являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

6.2. При оплате услуг, предусмотренных **Разделом 1** настоящего Договора, Заказчик руководствуется «Типовыми условиями расчетов Общества по договорам, заключаемым от имени Общества с контрагентами, плательщиком по которым является Общество», в соответствии с Протоколом согласования сроков проведения аудита и его стоимости, в срок, указанный в **пункте 6.3** настоящего Договора.

6.3. Заказчик должен перечислить окончательный расчет на счет Исполнителя не позднее 45 дней с момента подписания Акта сдачи-приемки оказанных услуг.

6.4. Все платежи в рамках настоящего Договора осуществляются Заказчиком на расчетный счет Исполнителя, указанный в **Разделе 14** настоящего Договора.

7. Ограничение ответственности

7.1. Ответственность Исполнителя ограничивается размерами прямого ущерба, нанесенного Заказчику в результате грубой небрежности или намеренных действий сотрудников Исполнителя во время оказания услуг, предусмотренных данным Договором. Исполнитель несет ответственность за судебные издержки, убытки будущих периодов, намеренный или случайный ущерб, причиненный Заказчику в результате невыполнения и/или ненадлежащего выполнения Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору.

7.2. Максимальная ответственность Исполнителя в связи с данным Договором ограничивается суммой, полученной им в оплату услуг, которые вызвали эту ответственность.

7.3. В случае уступки прав и/или обязанностей Исполнителем по настоящему Договору в нарушение требований пункта 4.1.6. настоящего Договора, Исполнитель уплачивает Заказчику штраф в размере 10% от суммы (стоимости) уступленного требования (обязательства).

8. Конфиденциальность

8.1. Исполнитель обязан хранить тайну об операциях Заказчика, которые стали известны Исполнителю в ходе оказания услуг в рамках настоящего Договора.

8.2. Исполнитель обязан обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых им при осуществлении аудиторской проверки Заказчика, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия Заказчика.

При этом Исполнитель вправе передавать указанные в настоящем пункте сведения и документы следующим лицам:

- страховщику Исполнителя, привлекаемому в случае возникновения спора по настоящему Договору;

- регулирующим органам и профессиональным организациям, членом которых является Исполнитель, при проведении ими контроля качества работы аудиторских организаций, предусмотренного федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

- юридическим и физическим лицам в случаях, указанных в п. **4.2.4** настоящего Договора;

- иным лицам в предусмотренных федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами случаях.

8.3. Обязательства конфиденциальности и неиспользования, возложенные на Исполнителя настоящим Договором, не будут распространяться на общедоступную информацию, а также на информацию, которая станет известна не по вине Исполнителя.

8.4. Заказчик вправе передать Исполнителю перечень сведений, составляющих его коммерческую тайну, которые Исполнитель, исходя из обычных условий, мог бы счесть общедоступными. В случае непредоставления такого списка Исполнитель не несет ответственности за разглашение данного рода сведений.

8.5. В случае если в рамках настоящего Договора Исполнителю потребуется осуществлять действия, связанные с обработкой персональных данных, Исполнитель обязуется обеспечить конфиденциальность персональных данных и безопасность персональных данных при их обработке.

8.6. Сведения о стоимости услуг Исполнителя по настоящему Договору (цене договора) не являются конфиденциальной информацией.

**9. Разрешение споров**

9.1. Не урегулированные в ходе оказания услуг претензии, возникающие у Заказчика к Исполнителю в рамках оказываемых по настоящему Договору услуг, должны быть направлены (должность уполномоченного лица, фамилия, имя, отчество).

9.2. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть по Договору между его Сторонами, если они не будут разрешены путем переговоров, подлежат рассмотрению Арбитражным судом Вологодской области в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**10. Прекращение Договора ранее намеченного срока**

10.1. Настоящий Договор может быть досрочно прекращен по соглашению Сторон.

10.2. Каждая из Сторон имеет право прекратить действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления, в случае если с другой Стороной по Договору произойдет одно из следующих событий:

а) несостоятельность, ликвидация или реорганизация;

б) приостановление или угроза приостановления ее обычных деловых операций;

в) передача всей или значительной части информации третьим лицам.

10.3. Каждая из Сторон имеет право досрочно прекратить действие настоящего Договора в одностороннем порядке путем письменного уведомления другой стороны:

10.3.1. Если другая Сторона нарушит свои обязательства по Договору и такое нарушение не будет ею устранено в течение трех недель со дня получения письменного уведомления о совершенном нарушении;

10.3.2. Если после заключения настоящего Договора Сторонам стало известно об одном из следующих обстоятельств, о котором Стороны по объективным причинам не были осведомлены до заключения Договора:

а) Заказчик является учредителем (участником), кредитором, страховщиком Исполнителя;

б) Исполнитель является учредителем (участником) Заказчика;

в) Заказчик является дочерним обществом компании, в которой Исполнитель является учредителем (участником);

г) Заказчик и Исполнитель имеют общих учредителей (участников);

д) руководитель или иное должностное лицо Исполнителя является учредителем (участником) Заказчика, его должностным лицом, бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

е) руководитель или иное должностное лицо Исполнителя состоит в близком родстве с учредителями (участниками) Заказчика, его должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

ж) Исполнитель в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, оказывал Заказчику услуги по восстановлению или ведению бухгалтерского учета, или по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10.3.3. В случае неисполнения Исполнителем условия, предусмотренного п. 4.1.5. настоящего Договора, по истечению срока, предоставленного им в претензии о необходимости исполнения указанного срока.

10.4. В случае расторжения Договора по основаниям, предусмотренным пунктами **3.1.14**, **10.1**, **10.2** и **10.3** настоящего Договора, оплата оказанных Исполнителем услуг осуществляется Заказчиком на основании акта об оказанных услугах с приложением отчета о фактически затраченном специалистами Исполнителя времени и выставленного Исполнителем счета. Одновременно с актом об оказанных услугах Исполнитель передает Заказчику в письменной форме результаты всех оказанных до прекращения Договора услуг.

10.5. Сторона имеет право в судебном порядке потребовать расторжения Договора и возмещения убытков, если другая Сторона допустила нарушение требований конфиденциальности, предусмотренных **Разделом 8** настоящего Договора. При этом Сторона-инициатор обязана представить доказательства факта разглашения конфиденциальных сведений и причастности к нему контрагента.

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 условиями настоящего Договора.

В этом случае оплата услуг, оказанных Исполнителем к моменту расторжения Договора, производится в порядке, аналогичном описанному в **пункте 10.4** настоящего Договора.

10.6. В случае возникновения обстоятельств, указанных в **пункте 10.3.2**, после заключения настоящего Договора, вследствие действий одной из Сторон, такая Сторона считается нарушившей обязательства по настоящему Договору и от ответственности по настоящему Договору не освобождается.

При этом, в случае расторжения Договора вследствие нарушения обязательств Исполнителем, либо возникновения обстоятельств, указанных в **пункте 10.3.2** настоящего Договора в результате действий Исполнителя, осуществленных им как до заключения настоящего Договора, так и после его заключения, Исполнитель обязан возместить Заказчику убытки, понесенные им вследствие досрочного расторжения Договора.

**11. Обстоятельства непреодолимой силы**

11.1. Стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение своих обязательств по настоящему Договору, если такое неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор), а именно: пожара, наводнения, землетрясения, других стихийных бедствий, эпидемии, военных действий, гражданских беспорядков, блокады, запрещений экспорта или импорта, решений государственных органов, или других не зависящих от Сторон обстоятельств, влияющих на возможность исполнения обязательств по настоящему Договору.

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

11.3. Сторона, которая не в состоянии выполнить свои обязательства по причине непреодолимой силы, должна незамедлительно уведомить другую Сторону в письменной форме о начале и ожидаемом сроке действия указанных обстоятельств.

11.4. Надлежащим подтверждением наличия обстоятельств непреодолимой силы являются справки (иные документы), выданные компетентными органами власти.

11.5. Если обстоятельства непреодолимой силы, препятствующие исполнению обязательств по настоящему Договору, будут продолжаться более 3 (трех) месяцев, то каждая из Сторон будет иметь право отказаться от дальнейшего исполнения обязательств по Договору, и в этом случае ни одна из Сторон не будет иметь права на возмещение другой Стороной возможных убытков.

11.6. При прекращении действия указанных обстоятельств Сторона, ссылающаяся на это обстоятельство, 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 или нецелесообразность надлежащего исполнения.

12. Прочие условия

12.1. Исполнитель по своему усмотрению осуществляет подбор специалистов для оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором. После подписания настоящего Договора Стороны согласовывают перечень лиц, которые уполномочены вести переговоры от имени Сторон и список вопросов, за решение которых ответственны указанные в перечне лица.

12.2. Стоимость услуг по настоящему Договору определена только для исполнения настоящего Договора и не может служить прецедентом при заключении аналогичных договоров в будущем.

12.3. Все предложения и рекомендации, сделанные Исполнителем при оказании им услуг, носят рекомендательный характер и не являются обязательными.

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

12.5. Независимо от места подписания настоящего Договора его положения подлежат применению и толкованию Сторонами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Настоящий Договор регулируется материальным правом Российской Федерации, языком договора и любых документов, подготавливаемых во исполнение условий настоящего Договора, является русский язык.

12.6. В случае изменений у какой-либо из Сторон в составе владельцев, включая конечных бенефициаров, и (или) в исполнительных органах, она обязана не позднее, чем через 5 (пять) календарных дней после таких изменений, известить другую Сторону. В случае не предоставления указанной информации другая Сторона вправе расторгнуть договор в одностороннем порядке.

**13. Срок действия Договора**

13.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до 15 февраля 2019 года, а в части расчетов до полного исполнения Сторонами всех принятых на себя обязательств и урегулирования платежей и взаиморасчетов.

13.2. Наряду с периодом действия Договора, указанным в п. **13.1** Договора, действие Договора распространяется также и на период с момента начала исполнения Сторонами своих обязательств, предусмотренных Договором, до момента подписания Сторонами настоящего Договора, если таковое имело место.

**14. Юридические адреса и банковские реквизиты Сторон**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель** | **Заказчик** |
|  | АО «Вологодский ВРЗ»  160004, г. Вологда, ул. Товарная, д.8  ИНН/КПП 3525183007 / 352501001  Р/счет 40702810384000002006  Банк получателя: Ф.ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге, БИК 044030704, корреспондентский счет 30101810200000000704 |
|  | Генеральный директор  АО «Вологодский ВРЗ» |
|  |  |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Бачкарев |
| МП | МП |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года | «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года |

**Приложение № 1 к Договору**

**№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г.**

ПРОТОКОЛ № 1  
согласования сроков проведения аудита и его стоимости

Мы, нижеподписавшиеся, представитель Заказчика – Генеральный директор АО «Вологодский ВРЗ» Н.Н. Бачкарев, с одной стороны, и представитель Исполнителя – (должность уполномоченного лица, фамилия, имя, отчество, с другой стороны, составили настоящий Протокол о нижеследующем:

1. Стороны достигли согласия в том, что аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, подготовленной за период с «01» января 2018 г. по «31» декабря 2018 г., будет проведен Исполнителем в 1 (Один) проверочный этап в дополнительно согласованный в рабочем порядке с Заказчиком срок с момента подписания договора по 15 февраля 2019 года.

По итогам оказанных услуг Исполнитель представит Заказчику проекты письменной информации руководству Заказчика по результатам аудита (отчета) и аудиторского заключения не позднее «15» февраля 2019 года.

Окончательные варианты указанных выше итоговых документов аудиторской проверки, предоставляются в сроки, оговоренные в техническом задании на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, и на условиях, указанных в **пунктах 5.2 и 5.3** Договора.

1. Стоимость аудиторской проверки с учетом всех возможных расходов, всех видов налогов составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3. Расчет с Исполнителем в размере суммы, указанной в **пункте 2** настоящего Протокола, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке, будет произведен Заказчиком в течение 45 (сорока пяти) дней с момента подписания Сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг, определяемого по правилам **Раздела 5** Договора.

4. Настоящий Протокол является основанием для проведения взаимных расчетов и платежей между Исполнителем и Заказчиком.

5. Стороны:

|  |  |
| --- | --- |
| **От имени Исполнителя** | **От имени Заказчика** |
| Должность уполномоченного лица  Наименование Исполнителя | Генеральный директор  АО «Вологодский ВРЗ» |
| Фамилия, инициалы уполномоченного лица Исполнителя | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Бачкарев |
| МП | МП  **Приложение № 2 к Договору**  **№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г.** |

**Техническое задание**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование задачи | N п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных документов АО «Вологодский ВРЗ» |  |  | Проверить соответствие устава АО «Вологодский ВРЗ» и других учредительных документов действующему законодательству. |
| 2 | Аудит учетных политик АО «Вологодский ВРЗ» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |  |  | Проверить соответствие учетной политики АО «Вологодский ВРЗ» типовой учетной политике ОАО «РЖД», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД». При обнаружении несоответствий проверить наличие их согласования Бухгалтерской службой ОАО «РЖД». |
| 3 | Аудит внеоборотных активов | 3.1 | Общие вопросы | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы, в соответствующие статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. |
| 3.2 | Аудит капитальных вложений | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;  в) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.3 | Аудит основных средств | Проверить и подтвердить:  а) наличие и сохранность основных средств;  б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  в) правильность начисления амортизации;  г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;  д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.4 | Аудит 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 неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям. |
| 3.5 | Аудит доходных вложений в материальные ценности | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации доходных вложений в материальные ценности и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  в) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  г) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.6 | 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. |
| 4 | Аудит материально-производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.) |  |  | 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 способов оценки по отдельным группам материальных 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. |
| 5 | Аудит затрат на производство | 5.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг);  в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг); г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5.2 | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;  д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;  з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские 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 списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (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 реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). |
| 5.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов; б) состав расходов будущих периодов; в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам; г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов; д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. |
| 5.5 | Аудит незавершенного производства | Проверить и подтвердить: а) правильность расчета незавершенного производства; б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики;  в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете;  г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете; д) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. |
| 6 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | 6.1 | Аудит кассовых операций | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.2 | Аудит операций по расчетным счетам | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках АО «Вологодский ВРЗ»; б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным счетам; д) проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.3 | Аудит движения денежных средств | проверка соответствия данных бухгалтерского учета по движению денежных средств данным первичных документов (выписок банка, кассовых ордеров и т.д.). |
| 6.4 | Аудит операций по валютным счетам | а) сверка данных бухгалтерского учета об остатках по счетам с выписками банков; б) проверка правильности определения курса валюты для отражения операций в бухгалтерском учете; в) проверка наличия остатков валюты в кассе; г) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по валютным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; д) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по валютным счетам. |
| 6.5 | Аудит операций по специальным счетам | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам; б) проверка наличия остатков по специальным счетам; в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами; г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. |
| 6.6 | Аудит денежных средств в пути | Проверка и подтверждение: а) состояния учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноты и правильности отражения в учете денежных средств в пути; в) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7 | Аудит финансовых вложений | 7.1 | Аудит финансовых вложений | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;  в) определение рентабельности финансовых вложений;  г) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; д) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  е) подтверждение достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; ж) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение вложений в ценные бумаги; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение вложений в ценные бумаги; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8 | Аудит расчетов | 8.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества; з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Обществами и материнской компанией; и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и дочерними обществами ОАО «РЖД»; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам; в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам; д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам | а) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтверждение целевого использования кредитов банка; в) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  г) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; д) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.4 | Аудит расчетов с бюджетом | Проверка: а) правильности определения налогооблагаемой базы; б) правильности применения налоговых ставок; в) правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильности начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; д) правильности исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; е) правильности исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; ж) полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | а) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; б) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  в) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц; г) проверка налогооблагаемой базы, налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; д) проверка депонированных сумм по заработной плате; е) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; ж) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц; б) проверка документального оформления авансовых отчетов; в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов; г) проверка правильности выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов; д) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; е) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; ж) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  з) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.7 | Аудит расчетов с учредителями | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям; д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;   е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;  з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8.9 | Аудит расчетов по совместной деятельности | а) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9 | Аудит оценочных обязательств |  |  | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие); б) проверка правильности, полноты и обоснованности расчета обязательств; в) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; г) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 10 | Аудит капитала | 10.1 | Аудит уставного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала;  д) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 10.2 | Аудит резервного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного капитала; г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 10.3 | Аудит добавочного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 10.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 10.5 | Аудит целевого финансирования | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли |  |  | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов;  в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;  г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 12 | Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности |  |  | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. |
| 13 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  б) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  в) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах по видам движения. |
| 14 | Аудит забалансовых счетов |  |  | Проверить и подтвердить (ко всем пунктам задачи 14): а) наличие объектов забалансового учета; б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования; в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах; г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета; д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;  е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| 15 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | 15.1 | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. |
| 15.2 | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. |
| 16 | Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  |
| 17 | Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности |  |  | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. |
| 18 | Предложения по минимизации финансовых рисков |  |  | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. |
| 19 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. |
| 20 | Анализ предъявленных обществу исков |  |  | Провести анализ предъявленных Заказчику исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Заказчика. |
| 21 | Анализ финансовой устойчивости |  |  | Дать характеристику финансовой устойчивости Заказчика: - состав и размещение активов; - динамику и структуру финансовых - источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. |
| 22 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |

Приложение № 6

к конкурсной документации

6.6. Форма сведений об опыте выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров

Сведения об опыте выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Реквизиты договора | Контрагент  (с указанием филиала, представительства, подразделения которое выступает от имени юридического лица) | Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения) | | Предмет договора (указываются только договоры о наличии требуемого опыта) | | Сумма договора (в руб., без учета НДС и с учетом НДС с указанием стоимости в год либо иной отчетный период) | Стоимость фактически поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг на основании надлежащим образом оформленных накладных о поставке товаров, актов выполненных работ, оказанных услуг (в руб., без учета НДС с указанием стоимости по каждому акту (накладной) | Реквизиты накладной о поставке товаров, акта выполненных работ, оказанных услуг | Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору | Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений |
|  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  | Итого по договору *(указывается суммарная стоимость по каждому договору)* |  |  |  |
|  | | | |  | | Имеющий полномочия действовать от имени участника \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Полное наименование участника)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Должность, подпись, ФИО)  Печать (при наличии) | | | | | |

Приложение № 6

к конкурсной документации

6.7. Форма сведений о квалифицированном персонале участника

Сведения о квалифицированном персонале участника

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Количество специалистов по требуемой специальности | Из них состоят в штате | Реквизиты трудовых договоров или гражданско-правовых договоров со специалистами, задействованными при выполнении работ, оказании услуг, поставке товаров, иных договоров на оказание услуг по предоставлению персонала | Иные требования необходимые для оценки заявки участника или подтверждения квалификации |
|  |  |  |  |  |

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

(Полное наименование участника)

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

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 6

к конкурсной документации

6.8. Форма сведений о наличии производственных мощностей, ресурсов

Сведения о наличии производственных мощностей, ресурсов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Основания для использования (договор аренды, право собственности и др.) | Иные требования необходимые для оценки заявки участника или подтверждения квалификации |
|  |  |  |  |

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

(Полное наименование участника)

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

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 6

к конкурсной документации

6.9. Форма сведений о наличии технических, сервисных служб

Сведения о наличии технических, сервисных служб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Адрес местонахождения сервисного центра, сервисной службы | Статус сервисного центра сервисной службы (является ли центр, служба подразделением участника, либо осуществляется сотрудничество на основании договорных отношений) | Среднее время прибытия представителей сервисной службы, среднее время ремонта, рассмотрения сервисным центром | Полномочия (наделен ли правом сервисный центр, сервисная служба осуществлять ремонт данного оборудования | Иные требования необходимые для оценки заявки участника или подтверждения квалификации, в том числе наличие сертификатов |
|  |  |  |  |  |  |

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

(Полное наименование участника)

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

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

Приложение № 6

к конкурсной документации

6.10. Форма сведений о наличии филиалов, представительств, иных обособленных подразделений

Сведения о наличии филиалов, представительств, иных обособленных подразделений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Адрес местонахождения филиала, представительства, иного обособленного подразделения | Наименование филиала, представительства, иного обособленного подразделения |
|  |  |  |

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

(Полное наименование участника)

(Должность, подпись, ФИО)

Печать (при наличии)

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

1. 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-1)
2. Разбивка по годам указывается в том случае, если по итогам процедуры заключается многолетний договор или договор, срок действия которого начинается в текущем году и заканчивается в следующем. [↑](#footnote-ref-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)