

Контракт № 57/14
на оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Мосгорсвет»
за 2014, за 2015, за 2016 годы

г. Москва

«22» мая 2014 г.

Открытое акционерное общество «Мосгорсвет» (ОАО «Мосгорсвет»), именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице Генерального директора Богданова Юрия Александровича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» (ОГРН 1027700313464, адрес местонахождения 103055, г. Москва, переулок Тихвинский, д. 11, корп. 2, свидетельство СРО № 10203000208 от 28.12.2009 г., именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице Директора Смагиной Наталии Владимировны, действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны» и каждый в отдельности «Сторона», с соблюдением требований Гражданского кодекса Российской Федерации, с учетом ч.4. ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и положений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и иного законодательства Российской Федерации и города Москвы, на основании результатов размещения заказа путем проведения открытого конкурса (Протокол № 01 от 07.05.2014 г.) заключили настоящий Контракт о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. Исполнитель по поручению Заказчика принимает на себя обязательства по проведению независимой аудиторской проверки (аудита) бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности ОАО «Мосгорсвет» за 2014 год, за 2015 год, за 2016 год с целью выражения мнения о достоверности вышеуказанной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации в объеме, установленном в Техническом задании (Приложение 1 к настоящему Контракту, являющееся его неотъемлемой частью), а Заказчик обязуется принять результат услуг и оплатить их в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Контрактом.

2. ЦЕНА КОНТРАКТА И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

2.1. Цена Контракта составляет 600 000 (шестьсот тысяч) рублей 00 копеек, НДС не облагается, Исполнитель не является плательщиком указанного налога (далее - Цена Контракта).

Стоимость услуг за один отчетный период составляет 1/3 Цены Контракта.

2.2. Цена Контракта включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Исполнителя, в том числе сопутствующие, связанные с исполнением Контракта.

2.3. Цена Контракта может быть снижена по соглашению Сторон без изменения предусмотренных Контрактом объема услуг и иных условий исполнения Контракта.

2.4. Заказчик по согласованию с Исполнителем вправе изменить Цену Контракта пропорционально объему таких услуг, но не более чем на десять процентов Цены Контракта, а при внесении соответствующих изменений в Контракт в связи с сокращением потребности в оказании таких услуг Заказчик обязан изменить Цену Контракта указанным образом.

2.5. Оплата услуг осуществляется отдельно за каждый год проверки и в следующем порядке:

2.5.1. Заказчик оплачивает услуги Исполнителя, оказанные в соответствии с настоящим Контрактом, путем перечисления стоимости услуг за соответствующий год проверки на банковский счет Исполнителя, реквизиты которого указаны в статье 14 настоящего Контракта, на основании надлежаще оформленного и подписанного обеими Сторонами настоящего Контракта Акта сдачи-приемки услуг, составленного по форме Приложения 2 к настоящему

Контракту, в течение 5 (пяти) банковских дней с даты выставления Исполнителем счета на оплату за соответствующий год проверки.

Обязательства Заказчика по оплате стоимости услуг за соответствующий год проверки считаются исполненными с момента списания денежных средств в размере, составляющем стоимость услуг за соответствующий год проверки с банковского счета Заказчика.

2.6. В случае изменения ставки налога на добавленную стоимость и/или введения новых налогов, косвенно влияющих на цену Контракта, затрагивающих отношения Сторон по настоящему Контракту, в период действия последнего, стоимость услуг подлежит, соответственно, увеличению или уменьшению на величину указанного изменения.

3. СРОКИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

3.1. Исполнитель производит оказание услуг по Контракту за каждый отчетный период (2014 г., 2015 г. и 2016 г.) отдельно (поэтапно). Аудит за каждый отчетный период проводится в один этап.

3.2. Начало оказания услуг по каждому отчетному периоду (этапу): 10 марта года, следующего за отчетным. Срок оказания услуг по каждому этапу - не более 38 календарных дней.

3.3. Окончание проверки по этапу: окончание оказания услуг и передача результата услуг Заказчику: не позднее 17 апреля года, следующего за отчетным.

Исполнитель без потери качества услуг может оказать и сдать услуги Заказчику досрочно, а Заказчик в таком случае производит их приемку согласно статье 4 настоящего Контракта.

4. ПОРЯДОК СДАЧИ-ПРИЕМКИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

4.1. После завершения оказания услуг, предусмотренных Контрактом, Исполнитель письменно уведомляет Заказчика о факте окончания оказания услуг по этапу.

4.2. Не позднее рабочего дня, следующего за днем получения Заказчиком уведомления, указанного в п.4.1. настоящего Контракта, Исполнитель предоставляет Заказчику комплект отчетной документации (аудиторское заключение и письменную информацию по результатам проверки соответствующего года) за отчетный период, предусмотренный Техническим заданием, и Акт сдачи – приемки услуг (по форме согласно Приложению 2 к настоящему Контракту), подписанный Исполнителем в 2 (двух) экземплярах.

4.3. Не позднее 10 (десяти) рабочих дней после получения от Исполнителя документов, указанных в пункте 4.2. настоящего Контракта, Заказчик рассматривает результаты и осуществляет приемку оказанных услуг по настоящему Контракту на предмет соответствия их объема и качества требованиям изложенным в Техническом задании, и направляет Исполнителю подписанный Заказчиком 1 (один) экземпляр Акта сдачи-приемки услуг, либо запрос о предоставлении разъяснений касательно результатов оказанных услуг, или мотивированный отказ от принятия результатов оказанных услуг, или акт с перечнем выявленных недостатков, необходимых доработок и сроков их устранения.

В случае отказа Заказчика от принятия результатов оказанных услуг в связи с необходимостью устранения недостатков и/или доработки результатов оказанных услуг, Исполнитель обязуется в срок, установленный в акте, составленном Заказчиком, устранить указанные недостатки / произвести доработки за свой счет.

4.4. Для проверки соответствия качества оказанных Исполнителем услуг требованиям, установленным настоящим Контрактом, Заказчик вправе привлекать независимых экспертов.

4.5. В случае получения от Заказчика запроса о предоставлении разъяснений касательно результатов оказанных услуг, или мотивированного отказа от принятия результатов оказанных услуг, или акта с перечнем выявленных недостатков, необходимых доработок и сроком их устранения Исполнитель в течение 3 (трех) рабочих дней обязан представить Заказчику запрашиваемые разъяснения в отношении оказанных услуг, или в срок, установленный в акте, содержащем перечень выявленных недостатков и необходимых доработок, устранить недостатки, /произвести доработки и передать Заказчику приведенный в соответствие с

предъявляемыми требованиями комплект отчетной документации, отчет об устранении недостатков, выполнении необходимых доработок, а также повторно подписанный Исполнителем Акт сдачи-приемки услуг в 2 (двух) экземплярах для принятия Заказчиком оказанных услуг. С момента направления Заказчиком документа, указанного в пункте 4.3. настоящего Контракта, оказанные услуги признаются ненадлежащего качества. В случае обоснованного повторного письменного отказа Заказчика принять результаты оказанных услуг обязательство Исполнителя по качеству оказываемых услуг признается не выполненным, что дает право Заказчику расторгнуть в одностороннем внесудебном порядке настоящий Контракт.

4.6. В случае, если по результатам рассмотрения отчета, содержащего выявленные недостатки и необходимые доработки Заказчиком будет принято решение об устранении Исполнителем недостатков (выполнении доработок) в надлежащем порядке и в установленные сроки, а также в случае отсутствия у Заказчика запросов касательно предоставления разъяснений в отношении оказанных услуг Заказчик принимает оказанные услуги и подписывает 2 (два) экземпляра Акта сдачи-приемки услуг, один из которых направляет Исполнителю в порядке, предусмотренном в пункте 4.3. Контракта.

4.7. Все вопросы в отношении оказанных услуг и их сдачи-приемки должны быть урегулированы Сторонами в пределах срока, установленного п.3.3 настоящего Контракта.

4.8. Подписанный Заказчиком и Исполнителем Акт сдачи – приемки услуг и предъявленный Исполнителем Заказчику счет на оплату стоимости оказанных услуг за соответствующий год проверки являются основанием для оплаты Исполнителю оказанных услуг.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

5.1. Заказчик вправе:

5.1.1. Требовать от Исполнителя надлежащего исполнения обязательств в соответствии с настоящим Контрактом, а также требовать своевременного устранения выявленных недостатков.

5.1.2. Требовать от Исполнителя предоставления надлежащим образом оформленной отчетной документации и материалов, подтверждающих исполнение обязательств в соответствии с Конкурсной документацией, Техническим заданием, и настоящим Контрактом.

5.1.3. Запрашивать у Исполнителя информацию о ходе, состоянии оказываемых услуг, а также информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя.

5.1.4. Получать от Исполнителя по письменным запросам необходимую информацию по формам и методам ведения аудита.

5.1.5. Истребовать у Исполнителя оригиналы документов Заказчика, которые были переданы Исполнителю, до момента завершения оказания услуг.

5.1.6. Осуществлять контроль за объемом и сроками оказания услуг.

5.2. Заказчик обязан:

5.2.1. Сообщать в письменной форме Исполнителю о недостатках, обнаруженных в ходе оказания услуг в течение 10 (десяти) рабочих дней после обнаружения таких недостатков.

5.2.2. Своевременно принять и оплатить надлежащим образом оказанные услуги в соответствии с настоящим Контрактом.

5.2.3. Направлять Исполнителю уведомления об уплате в добровольном порядке сумм неустойки (пеней, штрафов), предусмотренных настоящим Контрактом за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Исполнителем своих обязательств по настоящему Контракту.

5.2.4. В случае неуплаты Исполнителем в добровольном порядке предусмотренных настоящим Контрактом сумм неустойки (пеней, штрафов) взыскивать их в судебном порядке.

5.2.5. Создавать Исполнителю условия, необходимые для надлежащего исполнения принятых Исполнителем обязательств по настоящему Контракту и соблюдения коммерческой тайны.

5.2.6. Предоставлять Исполнителю информацию и документацию, необходимую для проведения аудиторской проверки, давать по устному или письменному запросу специалистов Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а

также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц.

5.2.7. Предоставить Исполнителю письменную информацию о лицах, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и предоставление необходимой информации.

5.2.8. Заказчик, обязан не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению в ходе аудиторской проверки.

5.2.9. Заказчик и любые, связанные с ним физические и юридические лица обязаны не оказывать давления в любой форме на специалистов Исполнителя с целью изменения их мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

5.2.10. Невыполнение Заказчиком своих обязательств, предусмотренных п.п. 5.2.5. – 5.2.9. настоящего Контракта (при наличии письменных подтверждений), является основанием для продления сроков выполнения отдельных этапов и/или в целом всех предоставляемых Исполнителем услуг по настоящему Контракту. Решение о корректировке сроков и этапов оказания услуг принимается Заказчиком и Исполнителем совместно и оформляется дополнительным соглашением к настоящему Контракту.

5.3. Исполнитель вправе:

5.3.1. Требовать своевременного подписания Заказчиком Акта сдачи-приемки услуг по настоящему Контракту (при условии их надлежащего качества) на основании представленных Исполнителем отчетных документов и при условии истечения срока, указанного в п.4.3. настоящего Контракта.

5.3.2. Требовать своевременной оплаты оказанных услуг в соответствии с пунктом 2.5. настоящего Контракта.

5.3.3. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита, исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, условий настоящего Контракта, своих профессиональных знаний и опыта, а также самостоятельно формировать группу специалистов.

5.3.4. Проверять в полном объеме документацию, связанную с бухгалтерской (финансовой) деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации.

5.3.5. Получать у уполномоченных должностных лиц Заказчика разъяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе аудиторской проверки.

5.3.6. По письменному запросу получать информацию, необходимую для аудиторской проверки, у третьих лиц, а также использовать в ходе аудиторской проверки результаты предыдущих аудиторских проверок, проведенных иными аудиторами.

5.3.7. Не отвечать на дополнительные вопросы Заказчика, не связанные с аудиторской проверкой.

5.3.8. Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях непредставления Заказчиком всей необходимой документации.

5.3.9. Не вправе привлекать третьих лиц для оказания услуг по настоящему Контракту.

5.4. Исполнитель обязан:

5.4.1. Своевременно и надлежащим образом оказать услуги и в установленный срок представить Заказчику их результат (отчетную документацию по итогам исполнения настоящего Контракта).

5.4.2. Обеспечить соответствие результатов услуг требованиям, предъявляемым к аудиторской деятельности федеральным законодательством, нормативно-правовыми актами города Москвы и требованиям к объему и качеству аудиторской проверки Заказчика, указанным в Техническом задании.

5.4.3. Обеспечить устранение недостатков и дефектов, выявленных при сдаче-приемке услуг и в течение гарантийного срока, за свой счет.

5.4.4. Приостановить оказание услуг в случае обнаружения независимых от Исполнителя обстоятельств, которые могут оказать негативное влияние на результаты оказания услуг или создать невозможность их завершения в установленный настоящим Контрактом срок, и сообщить об этом Заказчику в течение 3 (трех) дней после приостановления оказания услуг.

5.4.5. В случае, если законодательством РФ к лицам, осуществляющим оказание услуг, являющихся предметом настоящего Контракта, установлено требование об их обязательном членстве в саморегулируемых организациях, Исполнитель обязан обеспечить наличие документов, подтверждающих его соответствие такому требованию в течение всего срока исполнения Контракта.

5.4.6. Предоставлять по требованию Заказчика 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.

5.4.7. В срок, установленный настоящим Контрактом, выдать Заказчику аудиторское заключение с подтвержденной бухгалтерской отчетностью и представить аудиторский отчет (письменную информацию) в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Техническим заданием.

5.4.8. Обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.4.9. Не разглашать конфиденциальную информацию и не использовать ее, кроме как в целях исполнения обязательств по настоящему Контракту. Конфиденциальной считается любая информация, полученная в рамках выполнения настоящего Договора, в т.ч. включая, но не ограничиваясь: содержащая коммерческую тайну, персональные данные либо иную охраняемую информацию. Обязательства, изложенные в настоящем пункте, действуют в течение срока действия настоящего Контракта и 3 (трех) лет после его прекращения.

5.4.10. Исполнять иные обязательства, предусмотренные действующим законодательством и Контрактом.

6. ГАРАНТИИ

6.1. Исполнитель гарантирует в полном объеме стоимости услуг качество оказанных услуг в соответствии с требованиями, указанными в пункте 5.4.2. настоящего Контракта при наступлении условий, поименованных в пункте 6.3. настоящего Контракта.

6.2. Гарантийный срок на оказываемые по настоящему Контракту услуги составляет 36 месяцев с даты подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг по отчетному периоду за 2014 г.; 36 месяцев с даты подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг по отчетному периоду за 2015 г.; 36 месяцев с даты подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг по отчетному периоду за 2016 г.

6.3. Обязательство Исполнителя по исполнению гарантии качества услуг в пределах объемов, установленных пунктом 6.1. Контракта наступает при наличии хотя бы одного из следующих условий:

- претензии Заказчика и/или третьих лиц, связанные с недостоверностью формирования статей бухгалтерской отчетности соответствующего отчетного периода;
- претензии Заказчика и/или третьих лиц, связанные с нарушением требований порядка и правил оказания аудиторских услуг, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, в том числе при выдаче аудиторского заключения и предоставлении письменной информации Заказчика;
- претензии Заказчика и/или третьих лиц, связанные с неисполнением (неполным исполнением) Технического задания.

6.4. Если в период гарантийного срока обнаружатся недостатки и/или дефекты, то Исполнитель (в случае, если не докажет отсутствие своей вины) обязан устранить их за свой счет и в сроки, согласованные Сторонами и зафиксированные в акте, с перечнем выявленных недостатков и сроком их устранения. Гарантийный срок в этом случае соответственно продлевается на период устранения дефектов.

6.5. В случае неустранения Исполнителем указанных недостатков (дефекты) Заказчик вправе своими / привлеченными силами устранить недостатки (дефекты) за счет Исполнителя.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

7.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, установленных настоящим Контрактом, Стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

7.2. В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств по оплате стоимости надлежаще оказанных услуг за каждый год проверки, Исполнитель вправе потребовать от Заказчика уплаты неустойки. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства по оплате стоимости оказанных услуг за каждый год проверки, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного Контрактом срока исполнения обязательства по оплате стоимости надлежаще оказанных услуг за каждый год проверки. Размер такой пени устанавливается в размере одной трехсотой действующей на день уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от стоимости не уплаченной в срок суммы. Заказчик освобождается от уплаты неустойки, если докажет, что просрочка исполнения указанного обстоятельства произошла вследствие непреодолимой силы или по вине Исполнителя.

7.3. В случае просрочки исполнения Исполнителем обязательств по выполнению того или иного этапа оказания услуг в сроки, установленные п. 3 настоящего Контракта, Исполнитель обязан в течение 5 (пяти) банковских дней после получения от Заказчика соответствующего уведомления уплатить Заказчику пени в размере 0,5% от стоимости услуг, подлежащих выполнению на соответствующем этапе, установленном п. 3 настоящего Контракта, за каждый день просрочки исполнения обязательств по выполнению соответствующего этапа оказания услуг, начиная со дня, следующего после истечения установленного статьей 3 настоящего Контракта срока исполнения обязательств по выполнению соответствующего этапа оказания услуг.

Исполнитель освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пеней) за просрочку исполнения обязательств по выполнению соответствующего этапа (этапов) услуг, предусмотренных п. 3 настоящего Контракта, если докажет, что просрочка исполнения указанных обязательств произошла исключительно по вине Заказчика.

7.4. В случае нарушения Исполнителем обязательств по оказанию услуг в объеме, предусмотренном Техническим заданием, в том числе гарантийного обязательства Исполнитель обязан в течение 5 (пяти) банковских дней после получения от Заказчика соответствующего уведомления уплатить Заказчику штраф в размере 65 000 руб., плюс 0,1% от стоимости услуг, подлежащих выполнению на соответствующем этапе оказания услуг, предусмотренном статьей 3 настоящего Контракта, на котором услуги были оказаны ненадлежащим образом, за каждый день просрочки с момента направления Заказчиком Исполнителю уведомления о ненадлежащем исполнении Исполнителем обязательств по оказанию услуг на соответствующем этапе, предусмотренном п. 3 настоящего Контракта, до момента исполнения обязательств Исполнителем по оказанию услуг на соответствующем этапе, предусмотренном п. 3 настоящего Контракта, в надлежащем объеме.

7.5. В случае оказания услуг ненадлежащего качества Исполнитель обязан в течение 5 (пяти) банковских дней после получения от Заказчика соответствующего уведомления уплатить Заказчику штраф в размере 65 000 руб. Под услугами ненадлежащего качества понимаются услуги, результат которых не соответствует требованиям, установленным пунктом 5.4.2 настоящего Контракта.

8. ПОРЯДОК РАСТОРЖЕНИЯ КОНТРАКТА

8.1. Настоящий Контракт может быть расторгнут:

- по соглашению Сторон;
- по установленным настоящим Контрактом основаниям;
- в судебном порядке.

8.2. Заказчик вправе обратиться в суд в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке с требованием о расторжении настоящего Контракта в следующих случаях:

8.2.1. При существенном нарушении Контракта Исполнителем.

8.2.2.Нарушения Исполнителем сроков оказания услуг, предусмотренных п. 3 настоящего Контракта, более чем на 10 рабочих дней.

8.2.3.Установления недостоверности сведений, содержащихся в документах, представленных Исполнителем на этапе размещения заказа, указанного в преамбуле настоящего Контракта.

8.2.4.Установления факта приостановления деятельности Исполнителя в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

8.2.5.Установления факта проведения ликвидации Исполнителя – юридического лица или наличия решения арбитражного суда о признании Исполнителя банкротом и открытии в отношении него конкурсного производства.

8.2.6. Наличия у Исполнителя задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год, размер которой превышает 25% (двадцать пять процентов) балансовой стоимости активов Исполнителя по данным бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, при условии, что Исполнитель не обжалует наличие указанной задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8.3. Исполнитель несет ответственность за ущерб, нанесенный Заказчику либо третьей стороне вследствие произошедшего по вине Исполнителя разглашения конфиденциальной информации, за исключением предоставления конфиденциальной информации третьим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации, в пределах денежной суммы, полученной от Заказчика по настоящему Контракту.

8.4. Заказчик вправе в одностороннем порядке отказаться от исполнения Контракта и потребовать его расторжения с возмещением убытков в следующих случаях:

8.4.1. Исполнитель не приступает к оказанию услуг, предусмотренных настоящим Контрактом или оказывает услуги настолько медленно, что окончание их оказания к сроку, установленному пунктом 3 становится явно невозможным.

8.4.2. Неисполнение Исполнителем требования Заказчика устранить недостатки оказываемых услуг в течение 10 дней со дня предъявления такого требования.

8.4.3. Неисполнение Исполнителем требования Заказчика устранить недостатки результата оказанных услуг в срок, установленный в акте, с перечнем выявленных недостатков (п. 4.5. Контракта).

8.4.4. Результаты оказанных услуг имеют существенные или неустранимые недостатки.

8.4.5. В иных случаях, предусмотренных гражданским законодательством Российской Федерации.

8.5. При расторжении Контракта Заказчик, если иное не предусмотрено в других статьях настоящего Контракта, обязан:

8.5.1. Принять фактически оказанные Исполнителем на момент расторжения настоящего Контракта услуги надлежащего качества.

8.5.2. Оплатить Исполнителю в течение 10 (десяти) банковских дней с момента оформления Акта сдачи-приемки услуг фактически оказанные Исполнителем услуги надлежащего качества.

8.6. Исполнитель обязан вернуть Заказчику на указанный им банковский счет аванс, если таковой был выдан в соответствии с настоящим Контрактом, в течение 5 (пяти) банковских дней с момента расторжения настоящего Контракта. Момент расторжения Контракта определяется в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА

9.1. Принять к сведению, что Исполнитель внес обеспечение исполнения Контракта на сумму 129 600 (Сто двадцать девять тысяч шестьсот) руб. 00 коп., что составляет 20% от начальной максимальной цены Контракта, в форме банковской гарантии № 0005887 от «22» мая 2014 года.

9.2. Срок действия банковской гарантии – до «17» мая 2020 года.

В случае продления срока оказания услуг или увеличения объемов оказываемых услуг по настоящему Контракту Исполнитель обязуется переоформить соответствующую безотзывную банковскую гарантию.

9.3. В случае если по каким-либо причинам обеспечение исполнения Контракта перестало быть действительным, закончилось свое действие или иным образом перестало обеспечивать исполнение Исполнителем его обязательств по Контракту, Исполнитель обязуется в течение 10 (десяти) банковских дней с момента, когда соответствующее обеспечение исполнения обязательств по Контракту перестало действовать, предоставить Заказчику иное (новое) надлежащее обеспечение Контракта на тех же условиях и в том же размере, которые указаны в настоящей статье Контракта.

9.4. Уплата Исполнителем неустойки или применение иной формы ответственности не освобождает его от исполнения обязательств по настоящему Контракту.

10. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА НЕПРЕОДОЛИМОЙ СИЛЫ

10.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Контракту, в случае если оно явилось следствием действия обстоятельств непреодолимой силы, а именно чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств: стихийных природных явлений (землетрясений, наводнений, пожара и т.д.), действия объективных внешних факторов (военные действия и т.п.), а также других чрезвычайных обстоятельств препятствующих надлежащему исполнению обязательств по настоящему Контракту, которые возникли после заключения настоящего Контракта, на время действия этих обстоятельств, если эти обстоятельства непосредственно повлияли на исполнение Сторонами своих обязательств, а так же которые Стороны были не в состоянии предвидеть и предотвратить.

10.2. Если в результате обстоятельств непреодолимой силы оказываемым услугам нанесен значительный, по мнению одной из Сторон, ущерб, то эта Сторона обязана уведомить об этом другую Сторону в 3-дневный срок, после чего Стороны обязаны обсудить целесообразность дальнейшего оказания услуг и заключить дополнительное соглашение с обязательным указанием новых объемов, сроков и стоимости услуг, которое с момента его подписания становится неотъемлемой частью Контракта, либо расторгнуть настоящий Контракт. Если обстоятельства указанные в п. 10.1 будут длиться более 2 (двух) календарных месяцев с даты соответствующего уведомления каждая из Сторон вправе расторгнуть настоящий Контракт без требования возмещения убытков, понесенных в связи с наступлением таких обстоятельств.

10.3. Если, по мнению Сторон, оказание услуг может быть продолжено в порядке, действовавшем согласно настоящему Контракту до начала действия обстоятельств непреодолимой силы, то срок исполнения обязательств по Контракту продлевается соразмерно времени, в течение которого действовали обстоятельства непреодолимой силы и их последствия.

11. ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ

11.1. Все споры и разногласия, возникшие в связи с исполнением настоящего Контракта, его изменением, расторжением или признанием недействительным, Стороны будут стремиться решить путем переговоров, а достигнутые договоренности оформлять в виде дополнительных соглашений, подписанных Сторонами и скрепленных печатями.

11.2. В случае недостижения взаимного согласия споры по настоящему Контракту разрешаются в Арбитражном суде города Москвы.

11.3. До передачи спора на разрешение Арбитражного суда города Москвы Стороны примут меры к его урегулированию в претензионном порядке. Претензия должна быть направлена в письменном виде. По полученной претензии Сторона должна дать письменный ответ по существу в срок не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней с даты ее получения.

12. СРОК ДЕЙСТВИЯ, ПОРЯДОК ИЗМЕНЕНИЯ КОНТРАКТА

- 12.1. Контракт вступает в силу со дня его подписания Сторонами.
12.2. Контракт действует до 17 мая 2020 г. (включая гарантии качества услуг).
12.3. Изменение и дополнение настоящего Контракта возможно по соглашению Сторон. Все изменения и дополнения оформляются в письменном виде путем подписания Сторонами дополнительных соглашений к Контракту. Дополнительные соглашения к Контракту являются его неотъемлемой частью и вступают в силу с момента их подписания Сторонами.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

13.1. Все уведомления Сторон, связанные с исполнением настоящего Контракта, направляются в письменной форме по почте заказным письмом по фактическому адресу Стороны, указанному в пункте 14 настоящего Контракта, или с использованием факсимильной связи, электронной почты с последующим предоставлением оригинала. В случае направления уведомлений с использованием почты, уведомления считаются полученными Стороной в день фактического получения, подтвержденного отметкой почты. В случае отправления уведомлений посредством факсимильной связи и электронной почты уведомления считаются полученными Стороной в день их отправки.

13.2. Контракт составлен в 2 (двух) экземплярах по одному для каждой из Сторон, имеющих одинаковую юридическую силу.

13.3. Во всем, что не предусмотрено настоящим Контрактом, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

13.4. Неотъемлемыми частями Контракта являются: Приложение 1 – Техническое задание, Приложение 2 – форма Акта сдачи-приемки услуг.

14. АДРЕСА, РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН

Заказчик:

ОАО «Мосгорсвет»

Адрес:

123104, г. Москва, ул. Б. Бронная, д. 14, стр. 1.

Тел./факс: (495) 628-06-02/699-54-74

Электронный адрес: mosgorsvet@mail.ru

ИНН 7703551276, КПП 770301001

р/с 40702810400050000340 в ОАО КБ

"Нефтяной альянс" г. Москва

к/с 30101810100000000994

БИК 044583994

Исполнитель:

ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

Адрес:

- местонахождения (по учр. документам):
103055, г. Москва, переулок Тихвинский, д. 11, стр. 2.

- фактический: 119017, г. Москва,
Лаврушинский переулок, д. 3/8, стр. 2, офис 302

Телефон (495) 780-20-04 факс (495) 959 4269

Электронный адрес: info@interconaudit.ru

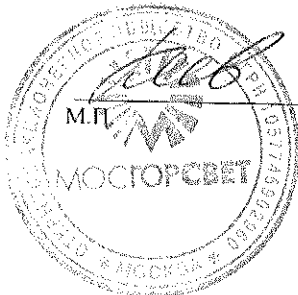
ИНН 7707124860, КПП 770701001

р/с 4070 2810 1383 1010 3537 в Московский

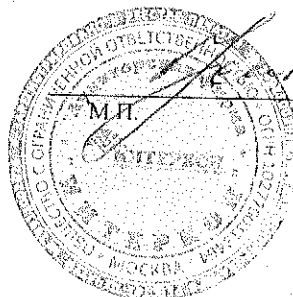
банк Сбербанк России ОАО г. Москва

к/с 3010 1810 4000 0000 0225

БИК 044525225



/ Ю.А. Богданов



/ Н.В. Смагина

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ -

соответствует Технической части Конкурсной документации

V. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ КОНКУРСНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

1. Наименование оказываемых услуг - проведение независимой аудиторской проверки (аудита) бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности ОАО «Мосгорсвет» за 2014 год, за 2015 год, за 2016 год.

2. Объем оказываемых услуг – три отчетных периода – 2014, 2015, 2016 г.г.

3. Место оказания услуг – 101000, г. Москва, Армянский пер., д.3 стр.11.

4. Сроки (периоды) оказания услуг:

4.1. Начало оказания услуг по каждому отчетному периоду (этапу): 10 марта года, следующего за отчетным. Срок оказания услуг по этапу – не более 38 календарных дней.

4.2. Окончание оказания услуг и передача результата услуг Заказчику: не позднее 17 апреля года, следующего за отчетным.

Аудиторская проверка осуществляется в соответствии с установленными этапами в пункте 8.6 части III «ИНФОРМАЦИОННАЯ КАРТА КОНКУРСА» в сроки, указанные в п. 10 части VI «ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ КОНКУРСНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ».

5. Цели использования результатов услуг – применение информации Заказчиком и собственниками при принятии управленческих решений.

6. Вид оказываемых услуг – аудиторские услуги по обязательному годовому аудиту Открытого акционерного общества «Мосгорсвет».

7. Условия оказания услуг - услуги по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Мосгорсвет» должны предусматривать выполнение требований федеральных стандартов аудиторской деятельности, включая требования к порядку и предоставления аудиторского заключения на предмет:

- наличия оформленных соответствующим образом правоустанавливающих документов;
- полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт свершения Открытым акционерным обществом «Мосгорсвет» соответствующих хозяйственных операций;

- правильности формирования стоимости соответствующих активов и обязательств;
- правильности и обоснованности отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета имущества, обязательств Открытого акционерного общества «Мосгорсвет» доходов и расходов, а также к формированию мнения о достоверности соответствующих налоговых обязательств, исходя из экономического содержания, осуществляемых Открытым акционерным обществом «Мосгорсвет» хозяйственных операций;

- соблюдения установленных принципов бухгалтерского учета и методологии отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в налоговых учетных регистрах;

- правильности оформления документов по инвентаризации имущества и обязательств Открытого акционерного общества «Мосгорсвет» и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета;

- соблюдения установленного порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, к составлению письменной информации (отчета) и налоговых деклараций по соответствующим налогам, уплачиваемым Открытым акционерным обществом «Мосгорсвет».

Аудиту подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйственного общества с долей города в уставном капитале не менее 25%, имеющего по состоянию на конец последнего отчетного (промежуточного) периода к моменту проведения открытого конкурса, следующие

значения финансово-экономических показателей: (данные об аудируемом лице по состоянию на последний отчетный период)

Реквизиты хозяйственного общества с долей города в уставном капитале не менее 25%

Наименование хозяйственного общества с долей города в уставном капитале не менее 25%	Открытое акционерное общество «Мосгорсвет»
Юридический/фактический адрес	123104, г. Москва, ул. Большая Бронная, д.14, стр. 1 123104, г. Москва, ул. Большая Бронная, д.14, стр. 1
Контактные телефоны	8-495-628-06-02

Основная информация об Открытом акционерном обществе «Мосгорсвет» по состоянию на текущий момент

Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество	
Период функционирования	Дата государственной регистрации	14 мая 2005 года
Особенности функционирования	отсутствуют	отсутствуют
	приватизация	
	реорганизация	
	ликвидация	
	процедура банкротства другие (указать)	
Наличие филиалов	Количество, шт.	отсутствуют
Общее количество штатных и внештатных сотрудников	менее 50 человек	
	50-200 человек	50-200 человек
	200-1000 человек	
	более 1000 человек	
Общее состояние постановки системы бухгалтерского учета	хорошее	хорошее
	среднее	
	неудовлетворительное	
Виды деятельности организации	Перечень указать	Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей; Производство электромонтажных работ; Оказание транспортных услуг
Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная (бухгалтерская программа)	Автоматизированная система 1«С»Бухгалтерия
	Ручной учет (полностью/частично)	
	Смешанная	
Общее количество работников бухгалтерии	Количество человек	4
Наличие отдела внутреннего контроля	да/нет	нет

Денежные средства

Наличие валютной кассы	да/нет	нет
	Эпизодическое использование, да/нет	
	Использование для поступления торговой выручки, да/нет	
Количество расчетных и иных счетов	Расчетные (рублевые)	4
	Расчетные (валютные)	
	Депозитные и специальные счета	

Имущество и обязательства

Количество основных средств (инвентарных объектов на балансе)	Менее 10	
	10-100	
	100-500	100-500
	Более 500	
Количество объектов НМА	указать	2
Примерное количество позиций материалов	указать	Более 2000
Примерное количество номенклатурных позиций готовой продукции/товаров	указать	Более 150
Наличие финансовых вложений	да/нет	нет
Количественный состав основных дебиторов	До 10	
	10-50	10-50
	Более 50	
Количественный состав основных кредиторов	До 10	
	10-50	10-50
	Более 50	
Наличие источников целевого финансирования	да/нет	Нет
Ведение экспортно-импортных (таможенных) операций	да/нет	Нет
	единичные (от 1 до 3 в месяц) операции	
	регулярные операции	

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2013 г.

(последний отчетный период)

(данные об аудируемом лице по состоянию на последний отчетный период)

Показатель	№ Формы	Код строки	Предыдущий период (начало периода) (тыс. руб.)	Отчетный период (конец периода) (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2	2300	9 365	7241
Выручка от продаж	2	2110	252 957	255801
Капитал и резервы	1	1300	60 491	62098
Сумма активов	1	1600	89 577	115065

8. Требования к оказанию сопутствующих услуг – предоставление дополнительной развернутой информации по разделам программы проведения аудита.

9. Общие требования к оказанию услуг - аудит проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ

от 23.09.2002г. № 696, Федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Минфином России, Кодексом профессиональной этики аудиторов и и.д. Целью проведения ежегодного аудита является формирование мнения аудитора: отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленным порядком составления бухгалтерской отчетности. Выявление хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основными задачами аудита являются:

оценка общего порядка составления и представления информации об имуществе и обязательствах Открытого акционерного общества «Мосгорсвет» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление отклонений значений показателей, имеющих существенное значение.

оценка соответствия отраженной в отчетности информации принятым способам ведения учета, существенно влияющим на принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;

оценка обоснованности принятой учетной политики;

проверка обоснованности оценочных показателей отчетности;

оценка достоверности и полноты представления информации об имевших место хозяйственных операциях и событиях.

Аудиторская организация, независимо от принятых методик проведения аудита обязана выполнить следующие обязательные требования к проведению аудиторской проверки:

№ п/п	Наименование показателя	Требуемое значение
1.	Требуемый уровень существенности для оценки достоверности аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с требованиями федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите», но не более: 2% от значения строки «Выручка» формы №2 «Отчет о финансовых результатах» - в части проверки расходов и доходов; 5% от валюты баланса формы №1 «Бухгалтерский баланс» - в части проверки иных статей баланса.
2.	Объем трудозатрат, необходимых для проведения аудиторской проверки	Не менее 120 чел./час. (за каждый год проверки)

Аудиторская организация обязана отразить в письменной информации (отчете) все выявленные отклонения показателей баланса и отчета о финансовых результатах, превышающие установленные уровни существенности и все выявленные в ходе проверки нарушения методики бухгалтерского учета.

Аудиторская организация обязана включить в программу аудиторской проверки и отразить в аудиторском отчете (письменной информации) следующие разделы:

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйственного общества		
1.	Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий период	1.1 Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период.
2.	Аудит учредительных и организационных документов общества.	2.1.Проверка соответствия устава Общества действующему законодательству. 2.2.Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом общества. 2.3.Проверка факта регистрации (перерегистрации) общества в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.). Проверка

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>соблюдения требований законодательных актов в части постановки обособленных подразделений общества на налоговый учет в налоговых органах, а также в соответствующих внебюджетных фондах.</p> <p>2.4. Изучение организационной схемы управления.</p>
3.	Правовая экспертиза деятельности Общества.	<p>3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.</p> <p>3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером общества и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству</p> <p>3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договоров с основными контрагентами; • типовых договоров, заключенных обществом для осуществления обычных видов деятельности; • договоров по внешнеэкономической деятельности общества; • и т.п.
4.	Оценка правомочности и соответствия решений исполнительных органов законодательству, уставу и локальным нормативных актов	<p>4.1. Оценка легитимности деятельности органов управления Обществом.</p> <p>4.2. Полнота и соответствие действующему законодательству решений, принимаемых органами управления Обществом.</p> <p>4.3. Полнота и качество исполнения корпоративных процедур.</p>
5.	Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики.	<p>5.1. Анализ СВК:</p> <p>5.1.1. Анализ системы документооборота:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т.ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы; • утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; • оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства. <p>5.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рабочий план счетов и систему аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства. • применение автоматизированной системы бухгалтерского учета АСБУ, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> - определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности; - анализ возможности бухгалтерской программы на предмет создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета. <p>5.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств; • наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий; • порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам общества и соответствующим нормативным актам. <p>5.2. Экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов; • проверка состава и содержания учетной политики на

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>предмет соответствия требованиям нормативных актов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих Обществу достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты; • оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности; • оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.
6.	Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов	
6.1.	Аудит основных средств.	<p>6.1.1. Проверка соблюдения Обществом порядка регистрации прав на недвижимое имущество.</p> <p>6.1.2. Проверка полноты и правильности оформления право устанавливающих документов на земельные участки.</p> <p>6.1.3. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверка наличия приказов о назначении материально-ответственных лиц, договоров о материальной ответственности с ними; • проверка соблюдения установленных обществом сроков проведения инвентаризации основных средств; • анализ отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации. <p>6.1.4. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.5. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.</p> <p>6.1.6. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.7. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.8. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.</p> <p>6.1.9. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.</p> <p>6.1.10. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств.</p> <p>6.1.11. Аудит доходных вложений в материальные ценности.</p>
6.2.	Аудит нематериальных активов.	Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемых при аудите основных средств, за исключением п.п. 6.1.1. – 6.1.3.
6.3.	Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.	<p>6.3.1. Анализ организации бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций (затрат на строительство, приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа): организация аналитического учета, системы документооборота в разрезе возведения объектов подрядным и хозяйственным способом.</p> <p>6.3.2. Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям.</p> <p>6.3.3. Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
6.4.	Аудит долгосрочных финансовых вложений	<p>инвестициями.</p> <p>6.4.1. Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.</p> <p>6.4.2. Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по долгосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой.</p> <p>6.4.3. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению долгосрочных финансовых вложений, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ порядка ведения книги учета ценных бумаг; • формирование отдельных первичных документов, обосновывающих отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете. <p>6.4.4. Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений.</p> <p>6.4.5. Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к долгосрочным финансовым вложениям.</p> <p>6.4.6. Анализ правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений.</p> <p>6.4.7. Проверка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) учетной стоимости долгосрочных финансовых вложений.</p>
6.5.	Аудит отложенных налоговых активов.	<p>6.5.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.</p> <p>6.5.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).</p> <p>6.5.3. Анализ правильности расчета отрицательных (вычитаемых) временных разниц (по видам разниц).</p> <p>6.5.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.</p>
6.6.	Аудит прочих внеоборотных активов.	
7.	Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов	
7.1.	Аудит материально-производственных запасов.	<p>7.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.</p> <p>7.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.</p> <p>7.1.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>7.1.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> • назначение материально-ответственных лиц, заключение с материально-ответственными лицами договоров о материальной ответственности, порядок выдачи доверенностей соответствующим должностным лицам; • порядок проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета. <p>7.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.</p> <p>7.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.</p> <p>7.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.</p> <p>7.1.8. Анализ применения хозяйственным Обществом норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отклонения от установленных норм.</p> <p>7.1.9. Анализ порядка формирования стоимости незавершенного производства на предмет соответствия принятой учетной политике и принципам налогового законодательства.</p>
7.2.	Аудит НДС по приобретенным ценностям	<p>7.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.</p> <p>7.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных обществу счетов-фактур.</p>
7.3. 7.4.	<p>Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.</p>	<p>7.3(4).1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; • анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. <p>7.3(4).2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности; • анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для взыскания дебиторской задолженности; • анализ порядка начисления НДС по списанной дебиторской задолженности, признания списанной дебиторской задолженности в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль; • анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям. <p>7.3.(4).3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами Общества; • проверка правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по уступке права требования, приобретению права требования, порядок признания этих операций в налоговом учете. <p>7.3(4).4 Анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>7.3(4).5. Анализ порядка формирования первичных документов по неденежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).</p> <p>7.3.(4).6. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.</p>
7.5.	Аудит краткосрочных финансовых вложений.	Аудит краткосрочных финансовых вложений производится в порядке, предусмотренном для аудита долгосрочных финансовых вложений.
7.6.	Аудит денежных средств	<p>7.6.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.</p> <p>7.6.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.</p> <p>7.6.3. Проверка соблюдения хозяйственным обществом лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.</p> <p>7.6.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники.</p> <p>7.6.5. Анализ законности осуществления хозяйственных операций, связанных с движением наличных валютных средств.</p> <p>7.6.6. Анализ порядка ведения кассовой книги.</p> <p>7.6.7. Анализ порядка переоценки валютных средств.</p> <p>7.6.8. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а так же обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным и валютным счетам хозяйственных операций.</p>
7.7.	Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.	<p>7.7.1. Анализ применяемой хозяйственным Обществом системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы на предмет соответствия формам, установленным альбомами унифицированных форм; • проверка наличия положений об оплате и премировании персонала Общества; • проверка правильности оформления первичных документов. <p>7.7.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных хозяйственным Обществом на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.</p> <p>7.7.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Общества, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.</p> <p>7.7.4. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством (за работу в вечернее и ночное время, за вредные условия труда, оплату за работу в выходные дни и сверхурочное время и т.п.), своевременное отражение в бухгалтерском учете.</p> <p>7.7.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные ТК РФ), своевременности отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>7.7.6. Проверка своевременной обоснованности и правильности отражения депонированной заработной платы.</p> <p>7.7.7. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.</p> <p>7.7.8. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов в Пенсионный фонд, взносов в фонды обязательного страхования и своевременности их перечисления.</p>
7.8.	Аудит расчетов с подотчетными лицами.	<p>7.8.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.</p> <p>7.8.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.</p>
8.	Аудит капитала и резервов	
8.1.	Аудит уставного капитала	<p>8.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда общества в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.</p> <p>8.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов Общества величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда общества.</p>
8.2.	Аудит добавочного капитала	<p>8.2.1. Проверка обоснованности формирования и уменьшения добавочного капитала.</p> <p>8.2.2. Анализ организации аналитического учета по счету учета добавочного капитала.</p>
8.3.	Аудит резервного капитала	Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала.

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
8.4.	Аудит учета и использование средств целевого финансирования.	<p>8.4.1. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений.</p> <p>8.4.2. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием.</p> <p>8.4.3. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании.</p>
8.5.	Аудит нераспределенной прибыли	<p>8.5.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль».</p> <p>8.5.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли общества в разрезе перечня статей расходования.</p> <p>8.5.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенные акционерами общества.</p> <p>8.5.4. Анализ образования средств специального назначения.</p>
9.	Аудит долгосрочных обязательств	
9.1.	Аудит долгосрочных займов и кредитов	<p>9.1.1. Анализ и оценка организации аналитического учета кредитов и займов.</p> <p>9.1.2. Проверка достоверности информации, отраженной Обществом на счетах учета долгосрочных займов и кредитов.</p> <p>9.1.3. Анализ обоснованности классификации долгосрочных займов и кредитов.</p> <p>9.1.4. Проверка своевременности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль затрат Общества, связанных с обслуживанием заемных средств.</p> <p>9.1.5. Анализ полноты и своевременности погашения долгосрочных займов и кредитов.</p>
9.2.	Аудит отложенных налоговых обязательств.	<p>9.2.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.</p> <p>9.2.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).</p> <p>9.2.3. Анализ правильности расчета положительных (налогооблагаемых) временных разниц (по видам разниц).</p> <p>9.2.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.</p>
9.3.	Анализ прочей долгосрочной задолженности	
10.	Аудит краткосрочных обязательств	
10.1.	Аудит краткосрочных займов и кредитов	Аудит расчетов по краткосрочным займам и кредитам проводится в порядке, аналогичном для аудита долгосрочных займов и кредитов (п.9.1.).
10.2.	Аудит кредиторской задолженности	<p>10.2.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; • анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. <p>10.2.2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам выданным:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности; • анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>задолженности;</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль кредиторской задолженности; • анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям общества: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям. <p>10.2.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами общества.</p> <p>10.2.4. Анализ порядка формирования первичных документов по не денежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).</p>
10.3.	Аудит задолженности перед собственником по выплате части чистой прибыли	Проверка порядка распределения части нераспределенной прибыли для выплаты акционерам на предмет соответствия установленному законодательству, уставу и решению акционеров Общества.
10.4.	Аудит доходов будущих периодов.	<p>10.4.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль.</p> <p>10.4.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся те или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета.</p>
10.5.	Аудит резервов предстоящих расходов.	Анализ обоснованности формирования и расходования резервов предстоящих расходов, и порядка их признания для целей бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
11.	Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли	
11.1.	Аудит доходов по обычным видам деятельности.	<p>11.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов.</p> <p>11.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике Общества.</p> <p>11.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • от обычных видов деятельности; • по договорам на капитальное строительство; • по договорам на выполнение работ долгосрочного характера; <p>11.1.4. Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности Общества.</p> <p>11.1.5. Анализ наличия значительных (более 20%) отклонений от обычных цен реализации товаров, работ, услуг при формировании доходов для целей налогообложения.</p>
11.2.	Аудит расходов по обычным видам деятельности.	<p>11.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых Обществом самостоятельно.</p> <p>11.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам.</p> <p>11.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам), соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями Общества).</p> <p>11.2.4. Анализ применяемого Обществом способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>калькулирования;</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ состава и порядка списания на себестоимость реализованной продукции коммерческих расходов (расходов на продажу). <p>11.2.5. Оценка порядка формирования незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике и требованиям налогового законодательства. Правильность распределения затрат на остатки готовой продукцией и незавершенное производство.</p> <p>11.2.6. Анализ учета доходов и расходов по обслуживающим производствам, признания доходов и расходов (убытков) для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.2.7. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.</p> <p>11.2.8. Анализ порядка применения нормативов технологического расхода ресурсов, учет отклонений, технологических потерь.</p> <p>11.2.9. Анализ порядка учета возвратных отходов производства.</p>
11.3.	Аудит операционных и внереализационных доходов и расходов (прочих доходов и расходов).	<p>11.3.1. Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль.</p> <p>11.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.3.3. Анализ ценовой политики общества в отношении сдаваемого в аренду имущества.</p>
12.	Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам	
12.1.	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	<p>12.1.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой обществом на проверяемый период.</p> <p>12.1.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли общества.</p> <p>12.1.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.</p> <p>12.1.4. Проверка правильности исчисления налога на прибыль по обособленным подразделениям и порядка сдачи ими налоговых деклараций.</p> <p>12.1.5. Анализ порядка формирования отдельных налогооблагаемых баз, имеющих различные налоговые ставки.</p> <p>12.1.6. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц; • анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные налоговые разницы. <p>12.1.7. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>12.1.8. Проверка исполнения обществом функций налогового агента.</p> <p>12.1.9. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>
12.2.	Аудит расчетов по НДС.	<p>12.2.1. Анализ и оценка порядка начисления обществом НДС в разрезе объектов налогообложения, установленных статьей 146 НК РФ.</p> <p>12.2.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.</p> <p>12.2.3. Анализ организации раздельного учета объектов налогообложения НДС, имеющих различные налоговые ставки.</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>12.2.4. Анализ обоснованности принятия НДС по приобретенным ТМЦ в случае расчетов с поставщиками ценными бумагами, в том числе собственными векселями.</p> <p>12.2.5. Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС.</p> <p>12.2.6. Анализ порядка ведения книги продаж обособленными подразделениями общества.</p> <p>12.2.7. Анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению.</p> <p>12.2.8. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.</p> <p>12.2.9. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.</p> <p>12.2.10. Анализ порядка выполнения Обществом функций налогового агента.</p> <p>12.2.11. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p>
12.3.	Аудит расчетов по налогу на имущество.	<p>12.3.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога.</p> <p>12.3.2. Анализ обоснованности применения льгот.</p> <p>12.3.3. Анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество вне места нахождения общества и сдачи налоговых деклараций.</p>
12.4.	Аудит расчетов по налогу на землю (или арендные платежи) и прочим налоговым платежам..	<p>12.4.1. Проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот.</p> <p>12.4.2. Анализ порядка исчисления и уплаты арендных платежей по аренде земли.</p>
13.	Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах.	<p>Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах):</p> <ul style="list-style-type: none"> • обеспечение обязательств и платежей выданных; • обеспечение обязательств и платежей полученных; • арендованные основные средства; • основные средства, сданные в аренду; • основные средства, не признанные амортизируемым имуществом и учитываемые обществом по нулевой стоимости; • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; • материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа.
14.	Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.	<p>14.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты.</p> <p>14.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.</p> <p>14.3. Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.</p>
15.	Аудит бухгалтерской отчетности.	<p>15.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.</p> <p>15.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.</p> <p>15.3. Проверка взаимосвязки показателей различных форм отчетности.</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		15.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. 15.5. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений общества. 15.6. Анализ формирования бухгалтерской отчетности. 15.7. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности общества в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. 15.8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности общества.
II. Анализ отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности общества		
1.	Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности	Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> • общей рентабельности; • рентабельности собственного капитала; • рентабельности активов; • рентабельности инвестиций.
2.	Анализ показателей ликвидности	Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> • коэффициент текущей ликвидности; • коэффициент абсолютной ликвидности.
3.	Анализ показателей финансовой устойчивости	Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> • коэффициент обеспеченности собственными средствами; • коэффициент соотношения заемных и собственных средств.
4.	Анализ данных о стоимости чистых активов	Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды

В ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении отдельных статей отчетности и фактов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица необходимо:

- оценить величину уставного фонда, причины его изменения в отчетном периоде;
- оценить эффективность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- оценить исполнение корпоративных процедур;
- оценить результаты проверок государственных контрольных органов за отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
- при наличии арендных операций оценить их правомочность;
- оценить полноту правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, включая земельные участки. Дать характеристику движения объектов основных средств и общую оценку их использования. Привести характеристику имущества, расположенного за пределами г. Москвы;
- дать характеристику законсервированных объектов капитальных вложений по состоянию на конец отчетного периода, наличия и движения объектов незавершенного строительства;
- оценить состав и правомочность финансовых вложений, дать перечень существенных (доля более 20%) вложений;
- оценить наличие обременения активов по состоянию на конец отчетного периода;
- оценить состояние и правовой характер расходования субсидий, целевого финансирования. Привести перечень направлений целевого финансирования с долей более 20% от общего объема;
- оценить структуру видов деятельности;
- дать оценку правильности применения нормативно-правовых актов г. Москвы;
- оценить наиболее крупные обязательства (более 20% от общего объема кредитов/займов);

- в разделах аудит дебиторов/кредиторов подлежит отражению перечень наиболее крупных организаций (доля более 20%);
- проверить и оценить финансовое состояние и общие перспективы продолжения финансово - хозяйственной деятельности организации.

10. Порядок (этапы) оказания услуг – проверка проводится поэтапно, по каждому отчетному периоду проводится в один этап:

Отчетный период: 2014 год

дата начала проверки: 10.03.2015 г.

окончание проверки: не позднее 10.04.2015 г.

Отчетный период: 2015 год

дата начала проверки: 10.03.2016 г.

окончание проверки: не позднее 10.04.2016 г.

Отчетный период: 2016 год

дата начала проверки: 10.03.2017 г.

окончание проверки: не позднее 10.04.2017 г.

11. Требования к качеству услуг – результаты проведения аудиторской проверки в полном объеме должны соответствовать требованиям, предъявляемым к аудиторской деятельности федеральным законодательством, нормативно-правовыми актами города Москвы и требованиям к объему и качеству аудиторской проверки Открытого акционерного общества «Мосгорсвет», указанным в Технической части.

12. Порядок сдачи и приемки результатов аудита – По результатам аудита каждого отчетного периода составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества и аудиторский отчет (письменная информация) за соответствующий отчетный период, не менее чем в четырех экземплярах.

Адресатами получения информации должны быть указаны: Заказчик, Департамент городского имущества города Москвы, ведомственный орган исполнительной власти.

13. Требования к составлению аудиторского заключения: соответствие федеральным стандартам аудиторской деятельности ФСАД 1/2010, 2/2010, 3/2010. В аудиторском заключении в дополнение к требованиям стандартов должны содержать ссылку на Контракт и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией.

14. Требования к составлению письменной информации (аудиторский отчет): Письменная информация (аудиторский отчет) должна быть составлена в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника». К составлению письменной информации (отчета) также предъявляются следующие требования:

Письменная информация должна быть сброшюрована, подписана аудитором, содержать на титульном листе указание на отчетный период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица, получателей письменной информации (п. 12 части VI «Техническая часть Конкурсной документации»), а так же иметь следующую структуру изложения информации:

А) Вводная часть, в дополнение к требованиям законодательства, должна содержать ссылку на контракт и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией/индивидуальным аудитором. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте. Раскрывать примененную аудитором методику проведения проверки, с указанием использованного для выражения мнения о достоверности отчетности уровня существенности (в абсолютном выражении) по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности.

В) Аналитическая часть, в дополнение к требованиям законодательства по раскрытию информации, по соответствующим разделам проверки должна содержать следующие сведения по соответствующим разделам:

- данные об организации/реорганизации экономического субъекта;
- о регистрации общества в налоговом органе по месту нахождения имущества, расположенного за пределами г. Москвы;

- о величине уставного фонда, данные по его оплате, причинах изменения уставного фонда в отчетном периоде;
 - перечень основных видов деятельности в соответствии с уставом общества и фактических основных видов деятельности;
 - перечень осуществляемых лицензируемых видов деятельности, сведения о действующих в отчетном периоде лицензиях, членстве в СРО;
 - организационная схема управления Обществом;
 - постановка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
 - сведения о проверках государственных контрольных органов за отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
 - оценка соблюдения положений Учетной политики;
 - при наличии вида деятельности по сдаче недвижимого имущества в аренду и/или арендуемых организацией площадей в отдельном разделе должна быть проанализирована и раскрыта соответствующая информация;
 - в разделе аудит основных средств должна быть приведена оценка полноты правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, включая земельные участки. Приведены данные об отсутствии на балансе принадлежащих организации объектов. Дана характеристика движения объектов основных средств и общая оценка их использования. Приведена характеристика имущества, расположенного за пределами г. Москвы, по состоянию на конец отчетного периода;
 - в разделе аудит капитальных вложений дана характеристика законсервированных объектов капитальных вложений по состоянию на конец отчетного периода и сведения о наличии и движении объектов незавершенного строительства;
 - в разделе аудит финансовых вложений дан перечень существенных (доля более 20%) вложений;
 - подлежат указанию в соответствующих разделах данные о наличии обременения активов по состоянию на конец отчетного периода;
 - подлежат отражению сведения о субсидиях, целевом финансировании и их использовании за отчетный период (перечень направлений целевого финансирования с долей более 20% от общего объема);
 - в разделе финансовые результаты должна быть отражена структура видов деятельности;
 - в разделе использование чистой прибыли дана оценка правильности применения нормативно-правовых актов г. Москвы;
 - в разделе кредиты и займы подлежит отражению перечень наиболее крупных обязательств (более 20% от общего объема кредитов/займов);
 - в разделах аудит дебиторов/кредиторов подлежит отражению перечень наиболее крупных организаций (доля более 20%);
 - в отдельном разделе должна быть дана оценка финансового состояния общества и общих перспектив продолжения финансово - хозяйственной деятельности организации.
- Как минимум раскрыты следующие показатели:
- чистые активы и необходимость увеличения уставного капитала;
 - рентабельность основной деятельности и деятельности Общества в целом;
 - наличие/отсутствие признаков банкротства;
 - финансовая устойчивость.

Отдельная информация по соответствующим разделам может быть представлена в виде таблиц и приложений.

С) Итоговая часть должна содержать общие выводы по результатам проведенной аудиторской проверки с указанием основных выявленных проблем и рекомендации по их устранению.

15. **Требования к объему предоставления гарантий качества услуг:** гарантия качества услуг аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляется Исполнителем на оказанные услуги на 36 месяцев в объеме не менее начальной (максимальной) цены контракта. Действие срока гарантии начинается с момента подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг в отношении каждого отчетного периода проверки по контракту. Обязательство Исполнителя по исполнению гарантии качества услуг наступает при следующих условиях:



- претензии заказчика и/или третьих лиц, связанные с недостоверностью формирования статей бухгалтерской отчетности соответствующего отчетного периода;
- претензии заказчика и/или третьих лиц, связанные с нарушением требований порядка и правил оказания аудиторских услуг, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, в том числе при выдаче аудиторского заключения и предоставлении письменной информации заказчика;
- претензии заказчика и/или третьих лиц, связанные с некачественным исполнением (неполным исполнением) Технической части.

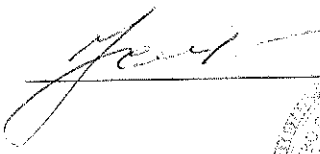
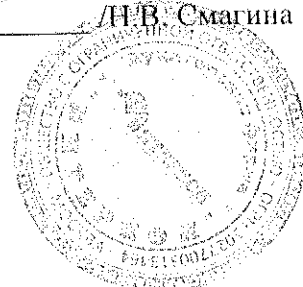
Заказчик:

ОАО «Мосгорсвет»

Исполнитель:

ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»



Н.Ю.А. Богданов
М.П.



Д.В. Смагина
М.П.

ФОРМА

**АКТ
СДАЧИ-ПРИЕМКИ УСЛУГ**

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

_____, именуемое в дальнейшем «Заказчик»,
(наименование организации)

в лице _____,
(должность, Ф.И.О.)

действующего на основании _____,
(Устава, Положения, Доверенности)

с одной стороны, и _____,
(наименование организации)

именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице _____,
(должность, Ф.И.О.)

действующего на основании _____,
(Устава, Положения, Доверенности)

с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», составили настоящий акт о нижеследующем:

1. В соответствии с Контрактом № _____ от «__» _____ 2014 г. (далее – Контракт) Исполнитель выполнил обязательства по оказанию услуг, а именно:

2. Фактическое качество оказанных услуг соответствует (не соответствует) требованиям Контракта:

3. Вышеуказанные услуги согласно Контракту должны быть оказаны «__» _____ 20__ г., фактически оказаны «__» _____ 20__ г.

4. Недостатки оказанных услуг (выявлены/не выявлены):

5. Результаты оказанных услуг по Контракту:

6. По результатам проведенных уполномоченными органами проверок Исполнителю может быть предъявлено требование по устранению не установленных при сдаче-приемке недостатков оказанных услуг, в том числе в части объема и стоимости этих услуг, либо о возврате заказчику излишне уплаченных денежных средств.

Сдал:
Исполнитель

М.П.

Принял:
Заказчик

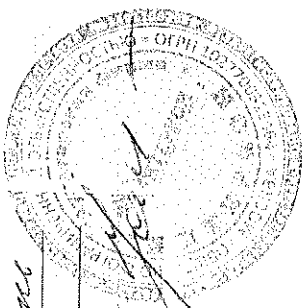
М.П.

Всего прошито:
пронумеровано
и скреплено печатью



ИНТЕРКОН

д.т. (в документах)
Служба



Лист № 100

