

«Утверждаю»
Главный инженер ОАО «ЖТ№1»
_____ О.А.Фаттахова
« ____ » _____ 2015г.

Документация запроса предложений на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности

1. Предмет запроса предложений: выполнение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЖТ № 1» в 2015 году.

2. Заказчик и его местонахождение: Открытое акционерное общество «Жилищный трест №1», 628621, Западный промышленный узел, панель №5 улица 9П дом 47, город Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ, Тюменская область; телефон-факс (3466)63-36-39. E-mail: mail@jt1-nv.ru.

3. Организатор запроса предложений: Открытое акционерное общество «Жилищный трест №1» в лице директора Анатолия Николаевича Соколова действующего на основании Устава. Адрес организатора запроса предложений: Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Нижневартовск, Западный промышленный узел, панель №5 улица 9П дом 47.

Контактные телефоны:

Главный бухгалтер Ларина Елена Анатольевна, телефон (3466) 63-36-40,
телефон-факс (3466)63-36-39. E-mail: mail@jt1-nv.ru.

4. Объем и условия выполнения заказа: Состав задач и подзадач для выполнения аудиторов в процессе осуществления обязательного аудита определен в техническом задании (Приложение №3 к проекту Договора).

Начальная (максимальная) цена заказа: 155 000 (Сто пятьдесят пять тысяч) рублей с учетом НДС, включая стоимость оказания всех услуг, указанных в Документации.

Источник финансирования: собственные средства предприятия.

Срок оказания услуг: с даты подписания договора до выполнения сторонами договорных обязательств в полном объеме.

Объем гарантий качества: не менее начальной (максимальной) цены заказа.

5. Место, дата начала и окончания подачи заявок на участие в запросе предложений:

5.1. Заявки должны быть представлены участниками в бумажном виде в запечатанном конверте по адресу местонахождения Заказчика: 628621, Западный промышленный узел, панель №5, ул. 9П, дом 47, каб. 9, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область.

5.2. Дата начала подачи заявок: день, следующий за днем размещения извещения на официальном сайте открытого акционерного общества «Жилищный трест №1» в сети Интернет www.jt1-nv.ru.

5.3. Дата и время окончания подачи заявок: «14» апреля 2015г. 09-00 часов.

6. Место, дата и время вскрытия конвертов с заявками, место и дата рассмотрения заявок и подведение итогов запроса предложений.

6.1. Вскрытие конвертов с заявками на участие в запросе предложений произойдет 14 апреля 2015 года в 09 часов 15 минут по адресу: 628621 Западный промышленный узел, панель №5 ул. 9П, дом 47, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область.

6.2. Рассмотрение заявок и подведение итогов запроса предложений произойдет 16 апреля 2015 года в 14 часов 15 минут по адресу: 628621 Западный промышленный узел, панель №5 ул. 9П, дом 47, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область.

7. Требования к участникам запроса предложений.

К участию в запросе предложений допускаются аудиторские организации, отвечающие требованиям, установленным Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также требованиям Документации:

- а) не проведение ликвидации участника или не проведение в отношении участника процедуры банкротства;
- б) не приостановление деятельности участника в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в запросе предложений (далее – Заявка);
- в) отсутствие у участника задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год, размер которой превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов участника по данным бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период;
- г) наличие у участников действующей лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

8. Требования к содержанию Заявки.

8.1. Заявка должна содержать:

8.1.1. Опись документов, входящих в Заявку, с указанием количества листов.

8.1.2. Письмо-заявку на участие в запросе предложений (по форме №1).

8.1.3. Техническое предложение. В составе технического предложения должна быть информация об аудиторской организации, а именно:

- информация о деятельности организации и ее структуре (по форме № 2)
 - информация о количестве сотрудников и их квалификации (по форме № 4)
 - информация о наличии лицензии в области аудиторской деятельности
 - информация о сотрудниках, привлекаемых для проведения аудита ОАО «ЖТ №1» (по форме № 6)
 - информация о количестве аудиторских проверок, проведенных организацией (по форме № 5)
 - образец аудиторского заключения по ранее проведенной проверке организации (без указания ее наименования и других идентификационных признаков) содержащего в обязательном порядке показатели, максимально соответствующие техническому заданию на проведение аудита ОАО «ЖТ №1», а также сведения о практической пользе, которую получила проверяемая организация в результате проведения аудита участником запроса предложений.
- описание методики проведения аудиторской проверки с учетом специфики деятельности ОАО «ЖТ №1», план, сроки проведения и рекомендации по итогам проверки.

К техническому предложению должны быть приложены надлежащим образом заверенные копии следующих документов:

- учредительных документов;
- свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;
- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе РФ;
- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, полученная не ранее чем за шесть месяцев до дня размещения на официальном сайте Заказчика извещения о проведении запроса предложений;
 - последний годовой баланс аудиторской организации и баланс за квартал, предшествующий дате подачи заявки, с отметкой налоговой инспекции;
- лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- страхового полиса о страховании профессиональной ответственности аудитора;
 - квалификационных аттестатов специалистов аудиторской организации, рекомендованных для проведения аудита, имеющих опыт проведения не менее 5-ти аудиторских проверок по типу проверяемой организации.

8.1.4. Финансовое предложение (по форме №4), оформленное в соответствии с требованиями раздела 9 данной Документации (со всеми необходимыми приложениями).

8.1.5 Заявка должна быть представлена в напечатанном виде в 1 (одном) экземпляре и должна быть подписана уполномоченным лицом, полномочия которого должны быть соответствующим образом оформлены, заверены и приложены к Заявке.

8.1.6 Все страницы должны быть пронумерованы, прошнурованы, подписаны и заверены печатью участника запроса предложений.

- 8.2. Для оперативного рассмотрения заявок, участникам предлагается представить в составе Заявки следующие сведения:
- документ налогового органа, подтверждающий не проведение в отношении участника ликвидации или процедуры банкротства;
 - Справку налогового органа о сумме задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды по состоянию на 01.01.2015г.
 - Другие документы по усмотрению участника (рекомендательные письма).

9. Порядок оформления финансового предложения.

- 9.1. Валютой, используемой при формировании финансового предложения, является российский рубль.
- 9.2. Финансовое предложение оформляется в соответствии с формой №4 данной Документации, с учетом требований раздела 4 Документации и должно содержать:
- а) цену договора (включая стоимость выполнения всех работ, указанных в Документации, обязательные налоговые платежи, транспортные расходы, и иные затраты, связанные с выполнением данного заказа);
 - б) порядок оплаты;
 - в) срок оказания услуг.

10. Критерии оценки заявок на участие в запросе предложений

Комиссия по закупкам осуществляет оценку технических и финансовых предложений Участников в два этапа. На первом этапе проводится оценка технического предложения по 100-балльной шкале, при этом максимальный балл по каждому критерию составляет:

- 1.Цена договора-35%
- 2.Качество и квалификация-40%
- 3.Объем предоставлений гарантий качества-10%
- 4.Отсрочка платежа – 15%

	Порядок оценки и сопоставления заявок на участие в запросе предложений	где: 1. Оценка заявок по критерию «Цена договора» определяется: 45% - минимальная цена предложений участников закупки; 40% - при превышении минимальной цены предложений участников до 25 тыс.руб.; 35% - при превышении минимальной цены предложений участников до 50 тыс.руб.; 25% - при превышении минимальной цены предложений участников свыше 50 тыс.руб. 2. Оценка заявок по критерию «Качество и квалификация» определяется: 1)Количество аттестованных аудиторов, являющихся работниками аудиторской компании, имеющих стаж работы аудитором не менее 5 лет. {Подтверждается квалификационными аттестатами и копиями трудовых договоров}. Максимальный рейтинг – 35% при наличии в штате свыше 8 аттестованных аудиторов; При наличии в штате аудиторской организации: а) от 6 до 8 аттестованных аудиторов – 30%; б) от 4 до 5 аттестованных аудиторов – 25%; в) от 2 до 3 аттестованных аудиторов – 15%; г) менее 2 аттестованных аудиторов – 0%. 2) Наличие опыта по проведению аудиторских проверок за 2012 -2014 г.г. открытых акционерных обществ
--	--	---

		(подтверждается актами выполненных работ/оказанных услуг) – 5%. При оценке заявок по критерию "качество услуг и квалификация участника запроса предложений" наибольшее количество баллов присваивается заявке с лучшим предложением по качеству услуг и квалификации участника запроса предложений. 3. Оценка заявок по критерию «Объем предоставления гарантий качества» определяется: 10% получает Заявка Участника, предложившего максимальную стоимость объема предоставления гарантий качества, но не ниже указанной в Документации (T_{min}). Рейтинг заявок остальных Участников (R_i) по данному критерию рассчитывается по формуле: $R_i = \frac{T_i}{T_{min}} * 10$ Где T_i – предложение i-го участника по стоимости объема предоставления гарантий качества 4. Оценка заявок по критерию «Отсрочка платежа» определяется: 15% получает Заявка Участника, предложившего максимальную отсрочку платежа, но не менее указанной в Документации (T_{min}/дней). Рейтинг заявок остальных Участников (R_i) по данному критерию рассчитывается по формуле: $R_i = \frac{T_i}{T_{min}} * 10$ Где T_i – предложение i-го участника по количеству дней отсрочки платежа.
	Срок подписания договора победителем запроса предложений	не позднее 15 (пятнадцати) дней со дня подписания протокола подведения итогов запроса предложений

11. Срок подписания договора.

11.1. Не позднее 15 (пятнадцати) дней со дня подписания протокола подведения итогов запроса предложений.

Форма «ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ»

ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ,

представляемых для участия в запросе предложений № _____ на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности ОАО «ЖТ №1».

Настоящим _____ подтверждает, что для
(наименование участника размещения заказа)
участия в запросе предложений нами направляются нижеперечисленные документы.

№№ п\п	Наименование	Кол-во страниц
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
...		
Всего страниц		

(Должность)

подпись

/_____/
(расшифровка подписи)

М.П.

Форма 1. ЗАЯВКА НА УЧАСТИЕ В ЗАПРОСЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ

На бланке участника размещения заказа

(при наличии)

Председателю комиссии по закупкам ОАО «ЖТ №1»

№ _____
« ____ » _____ 2015 г.

Заявка на участие в запросе предложений № _____
на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности ОАО «ЖТ №1» за 2015 год.

1. Изучив извещение и документацию о проведении запроса предложений на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности

_____ (наименование участника размещения заказа)
в лице _____, действующего на основании _____
(должность, Ф.И.О. руководителя, уполномоченного лица)

сообщает о согласии участвовать в запросе предложений на условиях, установленных в указанных выше документах, направляет настоящую Заявку.

2. Мы (я) согласны оказывать услуги, являющиеся предметом запроса предложений, в соответствии с требованиями Документации на условиях, которые мы (я) представили в **Предложении о квалификации и качестве услуг**.

3. Предлагаемая нами **цена Договора**:

_____ (_____) рублей
(прописью)

в т.ч. НДС – _____ (_____) рублей ____ копеек.

Предлагаемая нами цена Договора учитывает все налоги, обязательные платежи и иные расходы, необходимые для исполнения данного Договора.

4. Данная заявка подается с пониманием того, что решение вопроса о допуске нашей организации к участию в запросе предложений зависит от нашего соответствия требованиям, предъявляемым к Участникам размещения заказа, от полноты, достоверности всех данных, предоставленных нами, правильности заполнения и представления соответствующих документов и форм.

5. Мы согласны с тем, что в случае если нами не были учтены какие-либо расходы, необходимые для оказания услуг, являющихся предметом запроса предложений, услуги будут в любом случае выполнены в полном соответствии с условиями Документации в пределах предлагаемой нами цены Договора.

6. Если наши предложения, изложенные выше, будут приняты, мы берем на себя обязательство оказывать услуги в соответствии с требованиями Документации, включая требования, содержащиеся в технической части Документации и согласно нашим предложениям, которые мы просим включить в Договор.

7. Настоящей заявкой подтверждаем, что в отношении

_____ (наименование организации- участника размещения заказа, индивидуального предпринимателя)

не проводится процедура ликвидации, банкротства, отсутствует решение арбитражного суда о признании банкротом и об открытии конкурсного производства, деятельность не приостановлена в порядке, предусмотренном КоАП РФ, на день подачи настоящей заявки, а также, что размер задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год не превышает 25 % балансовой стоимости активов участника размещения заказа по данным бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период.

8. Настоящим гарантируем достоверность представленной нами в заявке информации и подтверждаем право заказчика, не противоречащее требованию о формировании равных для всех участников запроса предложений условий, запрашивать у нас, в уполномоченных органах власти и у упомянутых в нашей заявке юридических и физических лиц информацию, уточняющую представленные

нами в ней сведения, в том числе сведения о соисполнителях (если таковые имеются)

9. В случае если нами будет сделано лучшее предложение по условиям исполнения Договора, мы берем на себя обязательства подписать Договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности с Заказчиком в соответствии с требованиями Документации и условиями наших предложений, в срок не позднее 15 (пятнадцати) дней со дня подписания протокола подведения итогов запроса предложений.

10. В случае, если наши предложения будут лучшими после предложений победителя запроса предложений, а победитель запроса предложений *будет* признан уклонившимся от заключения Договора с Заказчиком, мы обязуемся подписать данный Договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Документации и условиями нашего предложения.

11. В случае, если наше предложение будет единственным поступившим на участие в данном запросе предложений и будет соответствовать всем требованиям Документации, мы берем на себя обязательства подписать Договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности с Заказчиком в соответствии с требованиями Документации и условиями наших предложений, в срок не позднее 15 (пятнадцати) дней со дня подписания протокола подведения итогов запроса предложений

12. Сообщаем, что для оперативного уведомления нас по вопросам организационного характера и взаимодействия с Заказчиком, уполномоченным органом нами уполномочен

(контактная информация уполномоченного лица).

13. В случае присуждения нам права заключить Договор, в период с даты подписания протокола подведения итогов запроса предложений и до подписания официального Договора настоящая заявка будет носить характер предварительного заключенного нами и заказчиком Договора на условиях наших предложений.

14. Юридический и фактический адреса

телефон _____, факс _____, банковские реквизиты:

15. Корреспонденцию в наш адрес просим направлять по адресу:

16. К настоящей заявке прилагаются документы согласно описи - на _____ листах.

/ _____ / _____ /

(Должность)

подпись

(расшифровка подписи)

М.П.

Форма 2. АНКЕТА УЧАСТНИКА РАЗМЕЩЕНИЯ ЗАКАЗА

Приложение № 1

к заявке на участие в запросе предложений

АНКЕТА УЧАСТНИКА РАЗМЕЩЕНИЯ ЗАКАЗА

№	Наименование	Сведения об участнике размещения заказа
1.	Фирменное наименование <i>(полное и сокращенное)</i>	
2.	Организационно-правовая форма	
3.	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц <i>(дата, номер, кем выдано)*</i>	
4.	Юридический адрес	
5.	Почтовый адрес	
6.	Сведения о месте нахождения	
7.	ИНН <i>(идентификационный номер налогоплательщика)*</i>	
8.	КПП участника*	
9.	ОГРН, ОКПО участника*	
10.	Банковские реквизиты <i>(наименование и адрес банка, номер расчетного счета, номер корреспондентского счета, БИК и др. реквизиты)*</i>	
11.	Контактные телефоны <i>(с указанием кода страны и города)</i>	
12.	Факс <i>(с указанием кода страны и города)*</i>	
13.	Адрес электронной почты*	
14.	Руководитель организации с указанием должности*	
15.	Сведения о лицензировании <i>(вид лицензии, №, дата выдачи, срок выдачи, кем выдана) *</i>	

**Примечание: Не предоставление данных сведений в форме Анкеты участника размещения заказа является основанием для отказа в допуске к участию в запросе предложений.*

/ _____ /
(Должность)

подпись

/ _____ /
(расшифровка подписи)

М.П.

Форма 3 . ДОВЕРЕННОСТЬ

Дата, исх. номер

ДОВЕРЕННОСТЬ № _____

г. _____
(прописью число, месяц и год выдачи доверенности)

Юридическое лицо – участник размещения заказа:

(наименование юридического лица)

доверяет _____
(фамилия, имя, отчество, должность)

паспорт серии _____ № _____ выдан _____ « ____ » _____ 20__ года

представлять интересы _____
(наименование организации)

в запросе предложений № _____
на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности ОАО «ЖТ №1» за 2015 год.

В целях выполнения данного поручения он уполномочен представлять Заказчику, комиссии по закупкам Заказчика необходимые документы, подписывать и получать от имени организации - доверителя все документы, связанные с его выполнением.

Подпись _____ удостоверяем.
(Ф.И.О. удостоверяемого) (Подпись удостоверяемого)

Доверенность действительна по « ____ » _____ 20__ г.

/ _____ /
(Должность) подпись (расшифровка подписи) / _____ /

М.П.

Форма № 4. Предложение о качестве и квалификации

№ п/п	Наименование услуг	Место оказания услуг	Характеристика товара, оказываемых услуг (Предложение участника размещения заказа)	Период	Цена	Сумма НДС, руб.	Общ. ст-ть, руб. с НДС
1	2	3	5	6	8	9	10

№ п/п	Наименование показателя	Данные участника размещения заказа*
1.	Условия оказания услуг, поставки товара	
2.	Качество оказания услуг, поставки товара	
3.	Срок и (или) объем предоставления гарантий качества услуг	
4.	Срок оказания услуг	

*заполняется участником размещения заказа

Руководитель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

МП

Форма 5. Сведения об опыте работы исполнителя

В этой форме приведены сведения об исполненных или исполняемых аналогичных договорах.

№ п/п	Период		Наименование выполненных или выполняемых работ, услуг	Получатель работ, услуг (наименование, адрес, телефон, факс)
	Начало выполнения работ, услуг	Окончание выполнения работ, услуг		

(подпись, М.П.)

(фамилия, имя, отчество лица подписавшего заявку, должность)

Форма 6 Форма сведений о кадровых ресурсах**ФОРМА СВЕДЕНИЙ О КАДРОВЫХ РЕСУРСАХ**

Сведения о кадровых ресурсах*

№ п/п	Фамилия, имя, отчество специалиста	Образование (какое учебное заведение окончил, год окончания, полученная специальность)	Должность	Стаж работы в данной или аналогичной должности (лет)	Квалификаци онный аттестат (номер, дата выдачи, выдавший орган)
1	2	3	4	5	6
Специалисты (аудиторы) – штатные специалисты аудитора					
Специалисты (аудиторы), предполагаемые к проведению аудиторской проверки					

(подпись)

(Фамилия. И.О., должность)« » _____ 2015 года

ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ КОНВЕРТА С ЗАЯВКОЙ НА УЧАСТИЕ В ЗАПРОСЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ

НЕ ВСКРЫВАТЬ ДО _____ часов « ____ » _____ 2015г.

Заявка на участие в запросе предложений № _____ на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности ОАО «ЖТ №1» за 2015год.

В _____
(указать наименование Заказчика)

Адрес места подачи заявок

Наименование и адрес отправителя (по усмотрению участника размещения заказа):

ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ЗАЯВОК (ФОРМ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ) УЧАСТНИКАМИ РАЗМЕЩЕНИЯ ЗАКАЗА

1. Форма: «Заявка на участие в запросе предложений»

1.1. Заявка на участие в запросе предложений - это основной документ, подачей которого участники изъявляют свое желание принять участие в запросе предложений на условиях, установленных заказчиком.

1.2. Все данные, указанные в круглых (квадратных) скобках и/или курсивом, приведены в качестве пояснения участникам размещения заказа.

1.3. Заявка должна быть заверена печатью участника размещения заказа (юридического лица) и подписана участником размещения заказа или лицом, уполномоченным таким участником размещения заказа.

2. Форма: «Опись документов, представляемых для участия в запросе предложений»

2.1. Опись должна быть заверена печатью участника размещения заказа (юридического лица) и подписана участником размещения заказа или лицом, уполномоченным таким участником размещения заказа.

3. Форма: «Анкета Участника размещения заказа»

3.1. Пункты, указанные в этой форме заполняются участником размещения заказа.

3.2. Все данные, указанные в круглых скобках и/или курсивом, приведены в качестве пояснения участникам размещения заказа.

3.3. Анкета должна быть заверена печатью участника размещения заказа (юридического лица) и подписана участником размещения заказа или лицом, уполномоченным таким участником размещения заказа

4. Форма: «Предложение о качестве и квалификации»

4.1. Все участники размещения заказа заполняют данную форму.

4.2. В указанной форме приводятся сведения о качестве услуг, о соответствии качественным и техническим характеристикам, изложенным в Документации.

4.3. Сведения, предоставляемые Участником размещения заказа в указанной форме, должны удовлетворять требованиям Документации.

4.4. Предложение о качестве услуг должно быть заверено печатью участника размещения заказа (юридического лица) и подписано участником размещения заказа или лицом, уполномоченным таким участником размещения заказа.

5. Форма «Доверенность»

5.1. Форма Доверенности заполняется участником размещения заказа по всем полям (строкам).

5.2. Все данные, указанные в круглых скобках и/или курсивом, приведены в качестве пояснения Участникам размещения заказа.

5.3. Указанная форма должна содержать подпись удостоверяемого лица, должна быть заверена печатью участника размещения заказа (юридического лица) и подписана участником размещения заказа или лицом, уполномоченным таким участником размещения заказа.

Договор №__
на проведение аудиторской проверки

г. Нижневартовск

" __ " _____ 2015 г.

Открытое акционерное общество «Жилищный трест № 1» именуемое в дальнейшем "Заказчик", в лице директора Соколова Анатолия Николаевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и _____ (расположенное по адресу: _____), именуемое в дальнейшем "Аудитор", в лице _____, действующего на основании _____, лицензия на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита _____, с другой стороны (все вместе в дальнейшем именуемые "Стороны"), заключили настоящий договор (в дальнейшем именуемый "Договор") о нижеследующем:

1. Предмет договора

Заказчик поручает, а Аудитор принимает на себя обязательства оказать Заказчику услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (в дальнейшем - Бухгалтерская отчетность) в соответствии с графиком проверок (Приложение 1), подготовленной в соответствии с российским законодательством. Аудит будет проведен в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, Федеральными стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., Международными стандартами аудита в части, не противоречащей вышеуказанным Правилам.

Аудиторская проверка осуществляется на основании документов, предоставляемых Заказчиком.

Целью аудиторской проверки в рамках настоящего Договора является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой 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. Права и обязанности Аудитора

2.1. Аудитор имеет право:

- 2.1.1. Проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово - хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- 2.1.2. Получать в ходе аудита от уполномоченных должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения (в письменной форме), в течение согласованного сторонами срока с момента письменного запроса Аудитора, по вопросам, которые не могли быть включены в Перечень запрашиваемой информации ("вновь открывшиеся обстоятельства"). Аудитор будет исходить из того, что предоставленная таким образом информация достоверна;
- 2.1.3. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию напрямую от третьих лиц, банков и государственных органов. Аудитор будет исходить из того, что предоставленная ему, таким образом, информация достоверна;
- 2.1.4. Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении, в случае непредставления Заказчиком достаточно необходимой документации.

2.2. Аудитор обязуется:

- 2.2.1 Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что Бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, и что ошибки и несоответствия, которые могут оказать существенное влияние на Бухгалтерскую отчетность, выявлены Аудитором;
- 2.2.2 Не вступать в правовые отношения с другими аудиторскими организациями в целях оказания аудиторских услуг по настоящему Договору;
- 2.2.3 Сделать вывод о том, что отчетность Заказчика за отчетный период не может быть признана достоверной в случае, если имеются существенные искажения бухгалтерской отчетности Заказчика;
- 2.2.4 Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов;
- 2.2.5 Квалифицированно проводить аудиторскую проверку;
- 2.2.6 Обеспечить сохранность и возврат документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержание без согласия собственника (руководителя Заказчика), за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения сроком давности;
- 2.2.7 Подготовить на основе проведенного аудита и предоставить Заказчику аудиторское заключение (в количестве трех первых экземпляров) не позднее _____ при условии выполнения Заказчиком обязанностей, изложенных в Разделе 3 настоящего Договора;
- 2.2.9 При обнаружении существенных искажений в аудируемой отчетности обеспечить подтверждение соответствующих выводов необходимыми аудиторскими доказательствами.
- 2.3. Когда аудиторское заключение отдельно или вместе с проаудированной Бухгалтерской отчетностью является частью документа (годового отчета), содержащего помимо этого заключения прочую информацию, Аудитор должен рассмотреть такую прочую информацию на предмет ее непротиворечивости, во всех существенных аспектах, проаудированной Бухгалтерской отчетности.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик имеет право:

- 3.1.1. Получать от Аудитора информацию о требованиях законодательства и соответствующих правил (стандартов), касающихся проведения аудита, правах и обязанностях сторон, а также о нормативных актах и правилах (стандартах), на которых основываются замечания и выводы Аудитора;
- 3.1.2. Контролировать обеспечение Аудитором сохранности и возврата документов, получаемых и составляемых им в ходе аудита, и неразглашения их содержания без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

3.2. Заказчик обязуется:

- 3.2.1. Заказчик обязуется оплатить услуги Аудитора, оказанные в соответствии с настоящим Договором, на условиях и в порядке, установленных настоящим Договором;
- 3.2.2. Создавать Аудитору условия для своевременного и полного проведения аудита и осуществлять содействие в своевременном и полном проведении аудита;
- 3.2.3. Предоставить Аудитору:
- 3.2.3.1. бухгалтерскую отчетность в соответствии с графиком проведения аудита;
- 3.2.3.2. возможность приступить к аудиту в офисе Заказчика в сроки, предусмотренные настоящим договором;
- 3.2.3.3. всю письменно запрашиваемую им информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, согласно Перечню запрашиваемой информации, который предоставляется Аудитором и согласовывается Сторонами до начала аудиторских процедур;
- 3.2.3.4. подключение к внутрифирменной учетной информационной базе (при условии компьютерной обработки учетных данных) одного рабочего места для работы в режиме пользователя (без права внесения операций);
- 3.2.3.5. помещение в здании, где расположено управление бухгалтерского учета и отчетности (из расчета на одно рабочее место) в сроки, предусмотренные настоящим договором;

телефонный аппарат в помещении, предоставленном Аудитору, для обеспечения возможности вести телефонные переговоры; доступ в основной офис Заказчика с _____ до _____ дней в неделю.

3.3. Кроме указанного в п.3.2. Заказчик обязуется:

- 3.3.1. предоставлять Аудитору данные по оперативному и бухгалтерскому учету, первичные документы, приказы, договоры, акты и другие документы;
- 3.3.2. информировать заранее Аудитора о сроках проведения плановой инвентаризации;
- 3.3.3. предоставлять информацию по поводу обстоятельств, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам с участием Заказчика;
- 3.3.4. направить от своего имени письмо, подписанное руководителем Заказчика с указанием ответственного лица за сопровождение аудиторской проверки со стороны Заказчика (образец письма предоставляется Заказчику Аудитором), подтверждающее полноту бухгалтерских записей, пояснений относительно обстоятельств, имевших место в течение отчетного года и непосредственно после окончания отчетного года, и всех других важных событий, которые могли оказать влияние на правильность и полноту бухгалтерских записей и отчетности;

4. Стоимость услуг по договору и порядок их оплаты

- 4.1. За оказание услуг по настоящему договору Заказчик обязуется уплатить Аудитору вознаграждение в размере _____ (_____) рублей (включая НДС).
- 4.2. Расчеты по настоящему Договору осуществляются в валюте Российской Федерации.
- 4.3. Вознаграждение, предусмотренное настоящим Договором, включает налог на добавленную стоимость. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате Заказчиком, показывается в выставляемых Аудитором счетах на выплату вознаграждения отдельной строкой. Итоговая сумма счетов, указанная в п. 4.1 настоящего Договора, включает в себя сумму НДС.
- 4.4. Заказчик обязан произвести оплату выставляемых Аудитором счетов в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты их выставления, согласно актов выполненных работ и счетов-фактур. Обязательства по оплате считаются выполненными с момента списания средств с расчетного счета Заказчика.

5. Ответственность

- 5.1. Любая гражданско-правовая ответственность Аудитора, относящаяся к услугам, оказываемым по настоящему Договору (включая все изменения и приложения к нему), ни при каких обстоятельствах не может превышать суммы вознаграждения, уплаченного Заказчиком Аудитору за оказанные по настоящему Договору услуги, либо реального ущерба, причиненного Аудитором Заказчику, в зависимости от того, какая из этих сумм окажется меньшей. Данное ограничение гражданской ответственности применимо в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации.
- 5.2. Аудитор привлекается к ответственности (в соответствии с п.5.1) за неисполнение или ненадлежащее исполнение настоящего Договора, повлекшее наступление обстоятельств, которые повлекли существенные изменения для одной или нескольких видов отчетности Заказчика (Раздел 1 настоящего Договора), в случае, если указанное повлекло к возникновению налоговых рисков для Заказчика.
- 5.3. Аудитор не несет ответственность за полноту и достоверность информации, предоставленной ему Заказчиком и третьими сторонами для целей аудита. Ответственность за полноту и достоверность информации, предоставленной Аудитору для целей аудита, несет Заказчик и сторона, предоставившая информацию по запросу Аудитора.

- 5.4. Аудитор не несет ответственность за отсрочки в представлении аудиторского заключения в сроки, указанные в настоящем Договоре, возникшие в результате невыполнения Заказчиком своих обязательств по настоящему Договору, включая несоблюдение обязательств, указанных в разделе 3 настоящего Договора, или в результате обстоятельств, которые не могли быть предусмотрены Аудитором или Заказчиком исходя из нормального хода событий.

6. Форс-мажор

- 6.1. Стороны освобождаются от ответственности в случае, если неисполнение ими своих обязательств по настоящему Договору было вызвано обстоятельствами непреодолимой силы, в том числе стихийными бедствиями (такими как ураганы, смерчи, оползни, бури, пожары, наводнения, землетрясения и иные природные катаклизмы), революциями, восстаниями, военными действиями, блокадами, забастовками и локаутами.
- 6.2. Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, обязана немедленно уведомить другую Сторону о возникновении, виде и возможной продолжительности действия указанных обстоятельств.
- 6.3. Если такого уведомления не будет сделано в возможно короткий срок, Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, лишается права ссылаться на них в свое оправдание, разве что само то обстоятельство не давало возможности послать уведомление.
- 6.4. Возникновение обстоятельств непреодолимой силы, предусмотренных пунктом 6.1. настоящего Договора, при условии соблюдения требований пункта 6.2. настоящего Договора, продлевает срок исполнения обязательств по настоящему Договору на период, который в целом соответствует сроку действия наступившего обстоятельства.
- 6.5. Если обстоятельства непреодолимой силы будут существовать свыше четырех месяцев, то каждая из Сторон будет вправе расторгнуть настоящий Договор полностью или частично, и в таком случае ни одна из Сторон не будет иметь права требовать от другой Стороны возмещения убытков.

7. Прекращение Договора

- 7.1. Заказчик может расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке при условии нарушения Аудитором своих обязательств по настоящему Договору.
- 7.2. Аудитор имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в следующих случаях:
- 7.2.1. неоднократного предоставления Заказчиком Аудитору недостоверной информации для целей аудита, непредставления Аудитору в согласованные сторонами сроки достоверной информации, письменно запрошенной Аудитором; отказа в предоставлении Аудитору информации для целей проведения аудита или препятствования Заказчиком проведению необходимых аудиторских процедур;
- 7.2.2. при обнаружении Аудитором в деятельности Заказчика любого обстоятельства и факта нарушения российского или иностранного права, которое могло бы привести к уголовному преследованию руководства Заказчика;
- 7.2.3. нарушения Заказчиком своих обязательств по настоящему Договору.
- В перечисленных в настоящем пункте случаях, а также в иных случаях, когда невозможность исполнения Аудитором своих обязательств по настоящему Договору возникла по вине Заказчика, Аудитор в течение 7 (семи) дней информирует Заказчика, а Заказчик выплачивает вознаграждение Аудитору, исходя из фактически оказанного объема услуг.
- 7.3. В случае одностороннего прекращения договора соответствующая Сторона обязана за 20 (двадцать) рабочих дней до момента прекращения своего участия в договоре информировать другую Сторону о своем намерении в письменной форме с указанием причины. Договор считается расторгнутым по истечении 20 дней с момента получения Стороной уведомления о расторжении.
- 7.4. Настоящий договор будет считаться исполненным и прекратившим свое действие после выполнения Сторонами взаимных обязательств по настоящему Договору. По результатам исполнения Аудитором своих обязательств по настоящему Договору составляется Акт сдачи-

приемки выполненных работ и оказанных услуг, подписываемый уполномоченными представителями Сторон, в котором содержится информация о выполненных работах и оказанных услугах, о предоставленных аудиторских заключениях и отчетах, о стоимости работ и услуг по настоящему Договору.

8. Разрешение споров

- 8.1. В случае возникновения споров, требований или разногласий по вопросам, предусмотренным настоящим Договором или в связи с ним, Стороны примут меры к разрешению их путем переговоров.
- 8.2. В случае если споры, требования и разногласия не могут быть разрешены в течение 10 (десяти) календарных дней после письменного уведомления о существовании таких споров, требований и разногласий, предоставленного одной Стороной, Заказчик первоначально обращается в Аудиторскую ассоциацию, в которой состоит Аудитор. В случае если споры и разногласия не будут разрешены в течение 10 (десяти) календарных дней после обращения в Аудиторскую ассоциацию, любая из Сторон может обратиться в суд в соответствии с пунктом 8.3 настоящего Договора.
- 8.3. Все споры, разногласия или требования, возникающие из настоящего Договора или в связи с ним, в том числе касающиеся его исполнения, нарушения, прекращения или недействительности, подлежат разрешению в арбитражном суде ХМАО-Югры.

9. Конфиденциальность

- 9.1. Аудитор обязуется хранить коммерческую тайну об операциях Заказчика в соответствии с требованиями действующего законодательства.
- 9.2. Аудитор обязан обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудита, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия на то каждой Стороны, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" и другими федеральными законами.

Стороны примут необходимые меры для предотвращения разглашения информации и/или ознакомления с документацией третьих лиц без согласия на то каждой Стороны. С документами, переданными в ходе исполнения настоящего Договора, могут знакомиться только полномочные представители Сторон.

- 9.3. В случае нарушения положений пунктов 9.1-9.2 настоящего Договора виновная Сторона обязана возместить причиненный реальный ущерб в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и международного права.

10. Заключительные положения

- 10.1. Настоящий договор отменяет все предшествующие настоящему Договору устные и письменные переговоры между Сторонами. Любые изменения, дополнения и приложения к настоящему Договору действительны, если они выполнены в письменной форме и подписаны представителями каждой из Сторон.
- 10.2. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязанности или их часть по настоящему Договору третьему лицу.
- 10.3. Все уведомления, запросы, согласования и другие документы, имеющие юридическое значение для отношений Сторон настоящего Договора, должны быть выполнены в письменной форме на русском языке и доставлены или отправлены соответствующей Стороне по адресу, указанному ниже (или по другому адресу, который впоследствии может быть указан другой Стороне в письменном виде). Все уведомления и корреспонденция доставляются лично, курьером, письмом с уведомлением или факсом и вступают в силу с момента их получения Стороной.

- 10.4. Недействительность одного или нескольких условий (частей) настоящего Договора, за исключением существенных, не влечет за собой недействительность его остальных условий (частей).
- 10.5. Применимым правом для настоящего Договора является право Российской Федерации.
- 10.6. Договор составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих равную юридическую силу: по одному для каждой Стороны.

11. Приложения

Приложение 1. - План-график осуществления аудита

Приложение 2. - Список аттестованных аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации и предлагаемых для проверки ОАО «ЖТ №1»;

Приложение 3. – Техническое задание на проведение аудиторской проверки ОАО «ЖТ №1»

12. Адреса и реквизиты Сторон

Заказчик: ОАО «ЖТ №1»

Аудитор:

Директор ОАО «ЖТ №1»

_____ А.Н. Соколов

М.П.

_____ / _____ /

М.П.

Список аттестованных аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации и предлагаемых для проверки

№	Ф.И.О.	Дата выдачи первого квалификационного аттестата на проведение общего аудита	Номер действующего квалификационного аттестата	Период (200__г. - __г. = __ лет)	Общий стаж работы в аудиторских организациях в качестве аттестованного аудитора (X целое кол. лет)	Наименование АО (не менее 3(трех) предприятий, аналогичных тому, в аудите которого предполагается использовать данного специалиста	Год проверки	Выручка от продаж проаудированного предприятия (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
...								
n								

От Заказчика

_____ М.П.

От Аудитора

_____ М.П.

План-график осуществления аудита

№ п/п	Дата окончания отчетного периода	Дата представления аудитору отчетности за период	Дата представлен. аудитором заключения (отчета за период)	Кол-во дней подготовки заключения (отчета) (п.4-п.3)	Количество аттестован. Аудиторов, участвующи х в проверке
1	2	3	4	5	6
1	31.03.2015		25.05.2015		
2	30.06.2015		25.07.2015		
1	30.09.2015		25.10.2015		
2	31.12.2015		20.03.2015		

От Заказчика

От Аудитора

М.П.

М.П.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на проведение аудиторской проверки
Открытое акционерное общество «Жилищный трест № 1»
за 2015 год

Общие положения

1. Настоящее Техническое задание на проведение обязательного аудита ОАО «ЖТ №1» определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита.
2. Целью обязательного аудита ОАО «ЖТ №1» является выражение мнения аудитора о достоверности его финансовой (бухгалтерской) отчетности.
3. Задачи и подзадачи аудита ОАО «ЖТ №1» (далее по тексту -Общество), представлены в таблице 1.

Таблица 1.

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов Общества			а) проверить соответствие устава Общества действующему законодательству; б) проверить наличие договора с руководителем Общества и соответствие содержания договора действующему законодательству; в) проверить наличие факта аттестации руководителя Общества в соответствии с действующим законодательством; г) проверить наличие факта занесения Предприятия в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.98 N696 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 28, ст.3354).
2	Оценка договоров в ходе проведения проверки			а) проверить соответствие заключаемых Предприятием договоров нормам ГК РФ и требованиям нормативных документов (при необходимости - проведение юридической экспертизы); б) проверить соответствие формы договоров их содержанию.
3	Аудит учетной политики Общества			а) Проверка соответствия учетной политики предприятия бухгалтерскому и налоговому законодательству, бухгалтерским стандартам б) Проверка соответствия порядка ведения учета утвержденной учетной политике. в) Изучение порядка проведения инвентаризации имущества. г) Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

4	Аудит внеоборотных активов	4.1	Аудит основных средств (01, 02, 08 и др.)	4.1.1. Аудит земельных участков. Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; г) правильность начисления и перечисления в бюджет платы за пользование земельными участками. 4.1.2. Аудит прочих основных средств. Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность основных средств; в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; г) правильность начисления амортизации; д) правильность определения балансовой стоимости основных средств; е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; ж) правильность начисления и перечисления в бюджет налога на имущество.
		4.2	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности.
		4.3	Аудит нематериальных активов (04, 05 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность синтетического и аналитического учета НМА.
		4.4	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.
5	Аудит 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) проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода

				материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него; г) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; д) соответствие используемых Обществом (Предприятием) способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренных учетной политикой; е) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16); ж) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам.
6	Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)	6.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	6.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг).
				6.1.2. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг).
				6.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).
		6.2	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.255НК 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 формирования резерва на оплату отпусков; 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). (ст. 267 НК РФ).
		6.3.	Разработка рекомендации по снижению себестоимости продукции (работ, услуг)	а) выявить резервы снижения себестоимости продукции (работ, услуг) и разработать мероприятия по устранению причин, вызвавших увеличение себестоимости и мобилизации вскрытых резервов снижения себестоимости по материалам аудита затрат для целей финансового учета.
		6.4	Аудит расходов будущих периодов	Проверить и подтвердить: а) структуру расходов будущих периодов; б) порядок определения сроков списания расходов будущих периодов; в) формирование расходов будущих периодов и обоснованность их списания; г) особенности формирования и списания расходов будущих периодов за отчетный период; д) проведение аудиторских процедур в отношении данных на начало проверяемого периода.
7	Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)	7.1	Аудит готовой продукции	Проверить: а) правильность и своевременность оформления документов на сдачу продукции из производства на склад; б) правильность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выпуском готовой продукции; в) правильность определения производственной себестоимости готовой продукции по видам изданий и заказам; г) правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой; д) правильность составления бухгалтерских проводок по учету выпуска готовой продукции; е) правильность оценки готовой продукции.
		7.2	Аудит расходов на продажу	а) правильность включения затрат в состав расходов на продажу; б) правильность ведения аналитического учета счета 44 «Расходы на продажу»; в) правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с тарой; г) соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в Главной Книге и балансе.
		7.3	Аудит товаров	Проверить: а) порядок документального отражения операций по поступлению и отпуску товаров; б) полноту и своевременность оприходования

				товаров; в) наличие контроля за их сохранностью.
8	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)	8.1	Аудит кассовых операций	Проверить: а) созданы ли условия, необходимые для обеспечения сохранности денежных средств при доставке их из банка и при сдаче в банк; б) полноту и своевременность оприходования денег, полученных по чекам; в) правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров; г) выборочно проверить подписи в расходных ордерах и ведомостях на соответствие; д) правильность ведения кассовой книги и остатков денег по ней; е) наличие или отсутствие штампов на кассовых документах (получено, оплачено); ж) соблюдение лимита хранения наличных денег в кассе; з) правильность выдачи денег по доверенностям; и) соблюдение порядка регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах.
		8.2	Аудит операций по расчетным счетам	Проверить: а) соответствие сумм в выписках банка суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах; б) наличие штампа банка на первичных документах, приложенных к выпискам; в) правильность составления бухгалтерских проводок по операциям в банке; г) полноту и достоверность банковских выписок и документов к ним.
		8.3	Аудит операций по валютным счетам	
		8.4	Аудит операций по специальным счетам	
		8.5	Аудит денежных средств в пути	
		8.6	Аудит финансовых вложений	а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений; г) определить рентабельность финансовых вложений; д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.
		8.7	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	В соответствии с законодательством РФ.

9	Аудит расчетов	9.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получения услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности.
		9.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	проверить правомерность: а) создания резервов по сомнительным долгам и его учета; б) учета использования резервов по сомнительным долгам; в) проверка формулировки учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в части создания резервов по сомнительным долгам; г) проверка порядка включения в сумму задолженности по НДС; д) проверка включения в резерв сумму долгов, связанных с невыплатой процентов, пени, штрафов.
		9.3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтвердить целевое использование кредитов банка; в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников; г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.
		9.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; б) правильность применения налоговых ставок; в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

		9.5	Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам (69, 70, 73 и др.)	а) проверить соблюдение трудового законодательства и правильность оформления трудовых отношений с работниками; б) изучить локальные нормативные документы по начислению заработной платы; в) проверить документальное оформление удержаний из заработной платы физических лиц; г) проверить сводные расчеты по заработной плате и порядок определения ФОТ для начисления страховых взносов в ПФР, отчислений в ФСС от НС; д) проверить соблюдение законодательства при начислении пособия по временной нетрудоспособности, отпускных и прочих компенсационных выплат; е) проверить своевременность выплаты заработной платы, начислению налогов с ФОТ и перечисление в бюджет Своевременность предоставления деклараций по налогам с ФОТ.
		9.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	а) проверить наличие всех подтверждающих документов к авансовым отчетам; б) проверить правильность списания командировочных расходов и своевременность сдачи авансовых отчетов.
		9.7	Аудит расчетов с учредителями (75 др.)	а) проверить оформление решений учредителей о выплатах за счет прибыли и порядка учета данных решений. б) проверить правильность начисления налогов по выплатам учредителям.
		9.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)	а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.; б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям; д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие 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.

		9.9	Аудит внутривозвратных расчетов	а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу; б) проверить правильность расчетов по текущим операциям; в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом.
		9.10	Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)	а) проверить правильность ведения операций по сч. 76.
10	Аудит капитала	10.1	Аудит уставного капитала(80 и др.)	а) проверить правильность учета формирования уставного капитала; б) провести аудиторские процедуры в отношении данных на начало проверяемого периода.
		10.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)	а) ознакомиться с формулировкой Устава предприятия в части формирования резервного капитала. б) проверить правильность учета формирования и использования резервного капитала. в) провести аудиторские процедуры в отношении данных на начало проверяемого периода.
		10.3	Аудит добавочного капитала (83 и др.)	а) проверить правильность учета формирования и использования добавочного капитала; в) провести аудиторские процедуры в отношении данных на начало проверяемого периода.
		10.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	а) проверить правильность формирования прибыли, убытка от обычных видов деятельности, обоснованности отражения чрезвычайных доходов и расходов; б) проверить правильность отражения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по итогам финансового года и ее использование.
		10.5	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	а) проверить правильность учета поступления и использования средств целевого финансирования.
11	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли.
12	Аудит забалансовых счетов			а) проверить отражение на забалансовых счетах наличия и движения ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении предприятия (арендованных основных средств, ТМЦ на ответственном хранении, в переработке и т.п.) условных прав и обязательств. б) проверить ведение бухгалтерского учета объектов на забалансовых счетах по простой системе (не по системе двойной записи); в) провести аудиторские процедуры в отношении данных на начало проверяемого периода.

		12.1	Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	
		12.2	Аудит счета 002 «Товарно- материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	
		12.3	Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	
		12.4	Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	
		12.5	Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неспособных дебиторов»	
		12.6	Аудит счета 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные»	
		12.7	Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	
		12.8	Аудит счета 010 «Износ основных средств»	
		12.9	Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»	
13	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства			а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности; 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. д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности.
14	Анализ финансово- хозяйственной деятельности за 2015 год			а) анализ платежеспособности, финансовой устойчивости, эффективности деятельности; б) анализ ликвидности баланса, определить излишек или недостаток оборотных средств; в) анализ финансового положения; г) структура имущества и источников его формирования; д) эффективность и экономическая целесообразность использования

				производственных площадей, автотранспортных средств, других механизмов; е) расчет чистых активов; ж) определение структуры баланса по методике ФСФО; з) анализ рентабельности, эффективность использования прибыли; и) анализ наличия непроизводственных затрат; к) расчет показателей деловой активности; л) оценка стабильности деятельности общества и вероятности наступления банкротства.
15	Аудит условных фактов хозяйственной деятельности			Дать оценку условных фактов хозяйственно! деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Проверяется наличие: а) незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств. б) неразрешенные разногласия с налоговым* органами в) учтенные до отчетной даты векселя, срок погашения по которым не наступил г) выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров (работ, услуг).
16	Заключение аудиторской организации по результатам финансово-экономического анализа деятельности предприятия за 2015 год.			Выразить мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности

Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита представляются аудитором руководству Заказчика в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 6 "Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности", а также аудиторского отчета, содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Главный бухгалтер ОАО «ЖТ №1»

Е.А. Ларина