# 

**КОНКУРСНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ**

на проведение открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерского учета и финансовой отчетности ГУП ВО «Санаторий Воронеж»

за 2009 год

# **Правила проведения открытого конкурса по отбору аудиторских организаций для осуществления ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЕЖЕГОДНОГО аудита государственных унитарных предприятий Воронежской области И АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ С ДОЛЕЙ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ не менее 25 %**

**1. Общие положения**

## 1.1. Настоящие правила разработаны в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 г. N 307-ФЗ, Федеральным законом «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005 г. N 94-ФЗ, Постановлением Правительства РФ «Об утверждении правил оценки заявок на участие в конкурсе на право заключить государственный или муниципальный контракт на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд» от 10.09.2009 г. № 722, Постановлением Правительства РФ «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита» от 30.11.2005 г. № 706 и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

1.2. Настоящие правила определяют порядок проведения конкурса по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита государственных унитарных предприятий Воронежской области и акционерных обществ, доля Воронежской области в уставном капитале которых составляет не менее 25 %.

1.3. В целях выявления аудиторской организации, обеспечивающей лучшие условия проведения обязательного аудита финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Воронежской области и акционерных обществ с государственной долей Воронежской области в уставном капитале не менее 25 % (далее – организаций), отбор аудиторских организаций производится путем проведения открытого конкурса.

1.4. Конкурс проводится не реже одного раза в 3 года.

1.5. Организатором конкурса (далее – заказчик) по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита государственного унитарного предприятия Воронежской области является руководитель указанного предприятия. Организатором конкурса (далее – заказчик) по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита акционерного общества с долей Воронежской области является единоличный исполнительный орган такого общества (директор, генеральный директор).

1.6. Аудит финансово-бухгалтерской отчетности предприятия производится за счет аудируемого лица.

1.7. К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации, отвечающие установленным законодательством Российской Федерации требованиям в том числе:

* членство аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов;
* отсутствие в уставном капитале аудиторской организации доли, принадлежащей иностранным инвесторам;
* финансовая дееспособность аудиторской организации;
* непроведение ликвидации аудиторской организации и отсутствие решения арбитражного суда о признании данной организации банкротом и об открытии конкурсного производства;
* страхование профессиональной ответственности аудиторской организации;
* неприостановление деятельности аудиторской организации в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки на участие в конкурсе;
* отсутствие у аудиторской организации 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 организации по данным бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период. Участник конкурса считается соответствующим установленному требованию в случае, если он обжалует наличие указанной задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации и решение по такой жалобе на день рассмотрения заявки на участие в конкурсе не принято.

1.8. К участию в конкурсе не допускаются аудиторские организации, отвечающие требованиям установленным ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности».

**2. Извещение о проведении конкурса**

2.1. Заказчик публикует извещение о проведении открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления аудита организаций в периодическом печатном издании «Воронежский курьер» и размещает указанное извещение на официальном сайте департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области (далее – официальный сайт) не менее чем за тридцать дней до дня вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе.

2.2. Извещение о проведении конкурса должно содержать следующие сведения:

* форма торгов;
* время и место проведения конкурса;
* предмет договора о проведении обязательного аудита с указанием объема

оказываемых услуг;

* начальная (максимальная) цена договора о проведении обязательного аудита;
* срок проведения обязательного аудита;
* срок, место и порядок предоставления конкурсной документации;
* порядок, место и срок подачи заявки на участие в конкурсе;
* место, дата и время вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе, место и дата рассмотрения таких заявок и подведения итогов конкурса;
* срок заключения с победителем конкурса договора о проведении обязательного аудита.

2.3. Заказчик вправе принять решение о внесении изменений в извещение о проведении открытого конкурса не позднее чем за пять дней до даты окончания подачи заявок на участие в конкурсе. Изменение предмета конкурса не допускается. В течение пяти рабочих дней и в течение одного дня со дня принятия указанного решения такие изменения соответственно опубликовываются и размещаются заказчиком в порядке, установленном для опубликования в официальном печатном издании и размещения на официальном сайте извещения о проведении открытого конкурса. При этом срок подачи заявок на участие в конкурсе должен быть продлен так, чтобы со дня опубликования в официальном печатном издании и размещения на официальном сайте внесенных изменений в извещение о проведении открытого конкурса до даты окончания подачи заявок на участие в конкурсе такой срок составлял не менее чем двадцать дней.

2.4. Заказчик, официально опубликовавший и разместивший на официальном сайте извещений о проведении открытого конкурса, вправе отказаться от его проведения не позднее чем за пятнадцать дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в конкурсе. Извещение об отказе от проведения открытого конкурса опубликовывается и размещается заказчиком соответственно в течение пяти рабочих дней и двух дней со дня принятия решения об отказе от проведения открытого конкурса в порядке, установленном для официального опубликования и размещения на официальном сайте извещения о проведении открытого конкурса. В течение двух рабочих дней со дня принятия указанного решения заказчиком вскрываются (в случае, если на конверте не указаны почтовый адрес) конверты с заявками на участие в конкурсе, открывается доступ к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе и направляются соответствующие уведомления всем аудиторским организациям, подавшим заявки на участие в конкурсе.

**3. Конкурсная документация**

3.1. Конкурсная документация разрабатывается и утверждается заказчиком.

3.2. Заказчик обеспечивает размещение конкурсной документации на официальном сайте не менее чем за тридцать дней до дня вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе, одновременно с размещением извещения о проведении открытого конкурса. Конкурсная документация должна быть доступна для ознакомления на официальном сайте без взимания платы. Конкурсная документация также предоставляется заинтересованным аудиторским организациям в письменной форме, в течение пяти рабочих дней после получения от них письменного заявления, в порядке, указанном в извещении о проведении открытого конкурса. Адрес для направления письменного требования, а также место получения конкурсной документации указывается в извещении о проведении конкурса.

3.3. Конкурсная документация включает:

* извещение о проведении конкурса;
* сведения об организации, подлежащей обязательному аудиту;
* настоящие правила;
* правила оценки заявок и формы ведомостей оценки предложений;
* типовой договор на оказание аудиторских услуг и типовое техническое задание;
* другие установленные действующим законодательством требования.

3.3. Конкурсная документация не должна содержать указание на фирменные наименования аудиторских организаций, а также требования к предоставляемым услугам, если такие требования влекут за собой ограничение количества участников конкурса.

3.4. Любое заинтересованное лицо вправе потребовать от заказчика дополнительного разъяснения отдельных положений конкурсной документации. Запрос может быть направлен письменно, в том числе по факсу, либо электронной почтой. В течение двух рабочих дней со дня поступления указанного запроса заказчик обязан направить в письменной форме или в форме электронного документа разъяснения положений конкурсной документации, если указанный запрос поступил к заказчику не позднее чем за пять дней до дня окончания подачи заявок на участие в конкурсе.

3.5. В течение одного дня со дня направления разъяснения положений конкурсной документации по запросу участника размещения заказа такое разъяснение должно быть размещено заказчиком на официальном сайте с указанием предмета запроса, но без указания участника размещения заказа, от которого поступил запрос. Разъяснение положений конкурсной документации не должно изменять ее суть.

3.6. Сведения, содержащиеся в конкурсной документации, должны соответствовать сведениям, указанным в извещении о проведении открытого конкурса.

4. Заявка на участие в конкурсе

4.1. Для участия в конкурсе заинтересованное лицо (аудиторская организация) подает заявку на участие в конкурсе по отбору аудиторской организации для осуществления аудита организаций (далее - конкурс) в указанный в извещении о проведении открытого конкурса срок.

Аудиторская организация подает заявку на участие в конкурсе в письменной форме в запечатанном конверте или в форме электронного документа (кроме непосредственно заявки которая подается без конверта).

4.2. Заявка на участие в конкурсе состоит из трех частей. Первая часть – непосредственно сама заявка, составленная по форме Приложения №1 к настоящим Правилам, вторая часть – техническое предложение, третья часть – финансовое предложение аудиторской организации (техническое и финансовое предложения должны быть запечатаны в разные конверты).

4.3. В целях оперативной проверки сведений и оценки заявок на участие в Конкурсе необходимо приобщить к техническому предложению следующие документы:

* выписку из Единого государственного реестра юридических лиц, полученную не ранее чем за шесть месяцев до дня размещения на официальном сайте извещения о проведении открытого конкурса;
* документы, подтверждающие членство аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов;
* документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени аудиторской организации - участника конкурса (копия решения о назначении или об избрании либо приказа о назначении физического лица на должность, в соответствии с которым такое физическое лицо обладает правом действовать от имени участника размещения заказа без доверенности (далее - руководитель). В случае, если от имени участника конкурса действует иное лицо, заявка на участие в конкурсе должна содержать также доверенность на осуществление действий от имени участника конкурса, заверенную печатью данной организации и подписанную руководителем участника конкурса или уполномоченным этим руководителем лицом, либо нотариально заверенную копию такой доверенности. В случае, если указанная доверенность подписана лицом, уполномоченным руководителем участника конкурса, заявка на участие в конкурсе должна содержать также документ, подтверждающий полномочия такого лица;
* документы, подтверждающие квалификацию аудиторской организации;
* документы о страховании профессиональной ответственности;
* документ налогового органа, подтверждающий, что в отношении участника конкурса не проводится ликвидация или процедура банкротства;
* письмо‑обязательство в произвольной форме об отсутствии приостановления деятельности аудиторской организации в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки на участие в конкурсе.

Копии следующих документов, заверенных участником:

* учредительных документов участника;
* бухгалтерской отчетности участника за последний календарный год и последний завершенный отчетный период (с отметкой налогового органа);
* свидетельств о государственной регистрации и о поставке на учет в налоговый орган.

Аудиторская организация по своему усмотрению может приложить к заявке иные документы, подтверждающие сведения о соответствии аудиторской организации требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

Копии документов, в отношении которых настоящими правилами прямо не указано заверение их участником, должны быть предоставлены либо заверенными нотариально, либо сняты с оригинала и удостоверены печатью и подписью уполномоченного лица аудиторской организации в присутствии представителей организатора конкурса.

4.4. Техническое предложение аудиторской организации должно содержать:

4.4.1. Описание общего подхода к проведению обязательного аудита, включая предполагаемый объем проверки и общий объем трудозатрат (без указания стоимости проведения аудита). Аудиторская организация по своему усмотрению может представить:

- методику осуществления аудиторской проверки (методику аудита; календарный план аудиторской проверки и сроки (периоды) оказания услуг; методику подготовки рекомендаций по итогам аудиторской проверки; документы о системе контроля за качеством, внутренних правилах контроля за соблюдением требований в отношении независимости);

- образец аудиторского заключения согласно прилагаемому Техническому заданию на проведение аудиторской проверки.

4.4.2. Общую и профессиональную характеристику аудиторской организации, включая сведения о членстве в профессиональных аудиторских объединениях, аккредитованных при уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности, и о прохождении внешнего контроля качества работы аудиторской организации. Может быть представлена информация о деловой репутации участника, накопленном опыте в оказании услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности иных организаций, отзывы данных организаций о качестве оказанных участником услуг.

4.4.3. Сведения о квалификации и опыте сотрудников аудиторской организации, предлагаемых для участия в аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности общества, включая номера и типы квалификационных аттестатов аудитора. По усмотрению аудиторской организации могут быть представлены:

- копии квалификационных аттестатов аудиторов – штатных специалистов аудиторской организации, предполагаемых к участию в проведении аудиторских проверок (действующие на дату предоставления Заявки), а также сведения об их опыте работы;

- копии трудовых книжек аудиторов – штатных специалистов аудиторской организации, предполагаемых к участию в проведении аудиторских проверок.

4.4.4. Аудиторская организация по своему усмотрению может включить в техническое предложение дополнительную информацию, а также представить дополнительные документы, характеризующие ее и подтверждающие квалификацию и опыт ее сотрудников.

В качестве дополнительной информации, характеризующей аудиторскую организацию и подтверждающей квалификацию и опыт ее сотрудников, могут быть представлены:

* комплект документов, подтверждающих участие специалистов аудиторской организации в судебных разбирательствах (преимущество отдается делам, затрагивающим интересы предприятий соответствующей (аудируемой) отрасли, и судебным решениям в пользу стороны, интересы которой представляли специалисты аудиторской организации);
* информация о различных методических разработках аудиторской организации (преимущество отдается разработкам в сфере деятельности предприятий соответствующей (аудируемой) отрасли);
* прочая информация.

4.5. Финансовое предложение конкурсной заявки должно содержать обоснование стоимости выполнения работ по аудиторской проверке (включать все расходы и налоговые платежи, учитывать критерии ценообразования, принятые аудиторскими организациями, финансово-экономические показатели предприятия, а также обеспечивать качественное проведение аудиторских процедур).

Финансовое предложение должно содержать стоимость проведения аудита без учета налога на добавленную стоимость.

4.6. Все документы, входящие в заявку, должны быть надлежащим образом оформлены, в том числе: иметь необходимые для их идентификации реквизиты (бланк отправителя, исходящий номер, дата выдачи, должность и подпись подписавшего лица с расшифровкой, печать). Документы представляются в сброшюрованном виде (прошитом нитью, в скоросшивателе или др.), снабженном описью представленных документов и сквозной нумерацией страниц заявки.

4.7. Заявка, включая все составляющие ее документы, должна быть предоставлена на русском языке. Если какие-либо сведения предоставляются на иностранном языке, они должны сопровождаться нотариально заверенным переводом на русский язык. В случае противоречия оригинала и перевода преимущественное значение будет иметь перевод.

4.8. Конкурсные заявки, в которых конкурсная документация не отвечает формальным требованиям, могут быть сняты с рассмотрения.

**5.** **Порядок подачи заявок**

5.1. Заявка на участие в конкурсе подается заказчику в порядке, предусмотренном конкурсной документацией, с даты опубликования извещения о проведении конкурса в периодическом печатном издании «Воронежский курьер» и размещения указанного извещения на официальном сайте.

Сведения о месте и сроке подачи заявок на участие в конкурсе указываются в извещении о проведении конкурса.

5.2. Прием заявок на участие в конкурсе прекращается за 1 рабочий день до дня вскрытия конвертов с такими заявками на участие в конкурсе.

5.3. Техническое и финансовое предложения подаются в отдельных запечатанных конвертах. На конверте с техническим предложением проставляется отметка "Техническое предложение", а на конверте с финансовым предложением - отметка "Финансовое предложение".

5.4. Документы, содержащие сведения о соответствии аудиторской организации требованиям, предъявляемым к участникам конкурса, конверт с надписью «Техническое предложение», конверт с надписью «Финансовое предложение», запечатываются во внешний конверт с надписью «Заявка на конкурс по отбору аудиторской организации ГУП/ОАО ВО», на котором также указано наименование участника. Аудиторская организация вправе не указывать на таком конверте свое фирменное наименование, почтовый адрес (для юридического лица) или фамилию, имя, отчество, сведения о месте жительства (для физического лица). Непосредственно заявка в конверт не запечатывается.

5.5. Каждая аудиторская организация может подать только одну заявку на участие в конкурсе. В случае если аудиторская организация подает более одной заявки или альтернативные предложения, все заявки с ее участием отклоняются.

5.6. Заказчик выдает или направляет расписку в получении заявки на участие в конкурсе с указанием даты и времени ее получения. Датой подачи заявки считается дата, указанная в расписке и отраженная в журнале регистрации.

5.7. Каждый конверт с заявкой на участие в конкурсе и каждая поданная в форме электронного документа заявка на участие в конкурсе, поступившие в срок, указанный в конкурсной документации, регистрируются заказчиком. По требованию аудиторской организации, подавшей конверт с заявкой на участие в конкурсе, заказчик выдает расписку в получении конверта с такой заявкой с указанием даты и времени его получения.

5.8. В случае, если по окончании срока подачи заявок на участие в конкурсе не подана ни одна заявка на участие в конкурсе, конкурс признается несостоявшимся.

5.9. Аудиторская организация вправе изменить или отозвать свою заявку до момента процедуры вскрытия конвертов и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе. Изменение в заявку должно быть подготовлено, запечатано, маркировано словом «изменение заявки». В первую очередь вскрываются конверты со словами «изменение». Отзыв заявок осуществляется на основании письменного уведомления участника «Об отзыве своей заявки» или непосредственно на заседании конкурсной комиссии до начала процедуры вскрытия конвертов.

5.10. Материалы конкурсных заявок аудиторских организаций, учавствующих в конкурсе, остаются в конкурсной комиссии и возврату не подлежат.

**6. Конкурсная комиссия**

6.1. Заказчик (организатор конкурса) формирует конкурсную комиссию (далее – комиссию).

6.2. В состав комиссии включается представители департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области, отраслевого департамента аудируемой организации, департамента финансово – бюджетной политики, а также организации, чья финансово-бухгалтерская отчетность подлежит аудиту по результатам проводимого конкурса.

В состав комиссии могут включаться представители иных органов государственной власти Воронежской области и организаций.

Председателем комиссии является представитель департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области.

6.3. Для формирования комиссии заказчик направляет в департамент не позднее чем за 25 дней до даты проведения конкурса:

а) запрос о представителе;

б) информацию о месте, дате и времени проведения конкурса;

в) сведения о публикации извещения о проведении конкурса.

6.4. Решение о направлении представителя в состав конкурсной комиссии департамент направляет организатору конкурса в течение 5 дней с даты получения соответствующих запроса и информации.

6.5. Число членов комиссии должно быть не менее пяти человек.

6.6. Председатель комиссии ведет заседание комиссии, вскрывает на заседании комиссии конверты с заявками на участие в конкурсе, объявляет победителя конкурса и подписывает протокол заседания комиссии.

6.7. Заседание комиссии является правомочным при участии в нем не менее двух третей от общего числа ее членов.

6.8. В случае, если член комиссии отсутствует на заседании комиссии, он не вправе передоверить свой голос другому члену комиссии или иному лицу.

6.9. Вмешательство в работу комиссии представителей аудиторских организаций, присутствующих при вскрытии конвертов, не допускается.

7. **Порядок рассмотрения заявок на участие в конкурсе**

7.1. Публично в день, во время и в месте, указанные в извещении о проведении открытого конкурса, комиссией вскрываются конверты с заявками на участие в конкурсе и осуществляет открытие доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе.

7.2. Комиссия рассматривает заявки на участие в конкурсе на соответствие требованиям, установленным конкурсной документацией, и соответствие участников размещения заказа требованиям, установленным в соответствии с п. 1.7. настоящих правил.

7.3. На основании результатов рассмотрения заявок на участие в конкурсе комиссией принимается решение о допуске к участию в конкурсе аудиторских организаций и о признании такой организации, подавшей заявку на участие в конкурсе, участником конкурса или об отказе в допуске аудиторской организации к участию в конкурсе.

7.4. Аудиторская организация не допускается Комиссией к участию в конкурсе в случае:

1) не предоставления документов, определенных ст. 4 настоящих правил, либо наличия в таких документах недостоверных сведений об аудиторской организации или об услугах, на оказание размещается заказ;

2) не предоставления документа подтверждающего независимость аудиторской организации в соответствии с п. 1.8 настоящих правил;

3) несоответствия требованиям, установленным в соответствии с п. 1.7. настоящих правил;

4) несоответствия заявки на участие в конкурсе требованиям конкурсной документации.

5) если стоимость проведения аудита, содержащаяся в финансовом предложении, на 40 и более процентов ниже средней стоимости, рассчитанной комиссией на основании финансовых предложений всех аудиторских организаций.

7.5. Отказ в допуске к участию в торгах по иным основаниям, кроме указанных в п. 7.4. настоящей статьи случаев, не допускается.

7.6. В случае, если на основании результатов рассмотрения заявок на участие в конкурсе принято решение об отказе в допуске к участию в конкурсе всех аудиторских организаций, подавших заявки на участие в конкурсе, или о допуске к участию в конкурсе и признании участником конкурса только одной организации, подавшей заявку на участие в конкурсе, конкурс признается несостоявшимся.

7.7. В случае, если конкурс признан несостоявшимся и только одна аудиторская организация, подавшая заявку на участие в конкурсе, признана участником конкурса, заказчик в течение трех рабочих дней со дня подписания протокола, обязан передать такому участнику конкурса проект договора, который составляется путем включения условий исполнения договора, предложенных таким участником в заявке на участие в конкурсе, в проект договора, прилагаемый к конкурсной документации. При этом договор заключается на условиях и по цене контракта, которые предусмотрены заявкой на участие в конкурсе и конкурсной документацией, но цена такого контракта не может превышать начальную (максимальную) цену договора о проведении обязательного аудита, указанную в извещении о проведении открытого конкурса. Такой участник не вправе отказаться от заключения договора о проведении обязательного аудита.

8. Порядок оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе

8.1. Комиссия осуществляет оценку и сопоставление заявок на участие в конкурсе, поданных участниками размещения заказа, признанными участниками конкурса.

8.2. Информация о рассмотрении и оценке заявок является конфиденциальной и не сообщается третьим лицам.

8.3. Комиссия рассматривает, оценивает и сопоставляет заявки на участие в конкурсе в соответствии с правилами оценки заявок.

8.4. Оценка и сопоставление заявок на участие в конкурсе осуществляются в два этапа:

- на первом этапе рассматриваются, оцениваются и сопоставляются технические предложения. При этом конверты с финансовыми предложениями находятся у председателя конкурсной комиссии, который вскрывает их на заседании конкурсной комиссии после рассмотрения, оценки и сопоставления технических предложений;

- на втором этапе - финансовые предложения.

8.5. Оценка заявки на участие в конкурсе в целом рассчитывается в соответствии с Приложением № 2 к приказу департамента об утверждении настоящих правил.

8.6. На основании результатов оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, комиссией каждой заявке на участие в конкурсе относительно других по мере уменьшения количества баллов присваивается порядковый номер. Заявке на участие в конкурсе, набравшей максимальное количество баллов, присваивается первый номер.

**9. Определение победителя конкурса**

9.1. Победителем конкурса признается аудиторская организация, которая предложила лучшие условия исполнения контракта и заявке на участие в конкурсе которой присвоен первый номер.

При равенстве оценок победителем конкурса признается аудиторская организация, заявка на участие в конкурсе которой подана раньше.

9.2. Если до 18.00 местного времени дня подведения итогов конкурса Комиссией не будет определен победитель, заседание Комиссии может быть перенесено на следующий рабочий день.

**10. Заключительные положения**

10.1. По итогам рассмотрения заявок секретарем комиссии составляется протокол заседания, в котором указываются:

а) предмет договора о проведении обязательного аудита;

б) наименование и адрес участников конкурса, а также баллы, набранные каждым из них;

в) наименование победителя конкурса и набранные им баллы;

г) основания принятия решений об отклонении заявок на участие в конкурсе.

10.2. Протокол подписывается секретарем и всеми членами комиссии. Организатор конкурса (заказчик) вправе предоставить выписку из протокола конкурса заинтересованным лицам по их запросу.

10.3. В случае если после объявления победителя конкурса заказчику становятся известны факты несоответствия победителя конкурса требованиям, предъявляемым к участникам конкурса, заявка победителя на участие в конкурсе отклоняется и новый победитель конкурса определяется в соответствии с требованиями настоящих правил из числа остальных участников конкурса.

10.4. Протокол о результатах конкурса является основанием для дальнейшей процедуры утверждения аудиторской организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10.5. Договор на осуществление аудита должен быть заключен в течение 10 дней со дня размещения на официальном сайте протокола оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе.

10.6. Договор на оказание аудиторских услуг заключается с победителем конкурса в течение 10 рабочих дней после утверждения аудитора годовым общим собранием акционеров общества (для акционерных обществ с долей Воронежской области в уставном капитале не менее 25%). Для заключения договора победитель конкурса после получения уведомления об утверждении его в качестве аудитора организации (заказчика) в течение 10 рабочих дней направляет организатору конкурса подписанный им проект договора.

10.7. В случае если победитель конкурса в указанный срок не представляет организатору конкурса подписанный договор, победитель конкурса признается уклонившимся от заключения договора. В данном случае заказчик заключает договор с участником конкурса, заявке на участие в конкурсе которого присвоен второй номер. При этом заключение договора для данного участника является обязательным. В случае отклонения данного участника от заключения договора конкурс признается не состоявшимся.

10.8. В случаях, если конкурс признан несостоявшимся и договор на оказание аудиторских услуг не заключен с единственным участником конкурса или с аудиторской организацией, подавшей единственную заявку на участие в конкурсе (при наличии таких участников), заказчик обязан объявить о проведении повторного конкурса. При этом заказчик вправе изменить условия конкурса.

ПРАВИЛА

# **ОЦЕНКИ ЗАЯВОК НА УЧАСТИЕ В ОТКРЫТОМ КОНКУРСЕ по отбору аудиторских организаций для осуществления ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЕЖЕГОДНОГО аудита государственных унитарных предприятий Воронежской области И АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ С ДОЛЕЙ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ не менее 25 %**

1. Оценка заявок на проведение ежегодного обязательного аудита, поступивших от аудиторских организаций, производится в соответствии с Правилами оценки заявок на участие в конкурсе на право заключить государственный или муниципальный контракт на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 10.09.2009 № 722.

2. Оценка заявок производится на основании критериев оценки, их содержания и значимости, установленных в конкурсной документации. Сумма значимостей критериев оценки заявок, установленных в конкурсной документации, составляет 100 процентов. Значимость критериев определяется в процентах. При этом для расчетов рейтингов применяется коэффициент значимости, равный значению соответствующего критерия в процентах, деленному на 100. Для оценки заявки осуществляется расчет итогового рейтинга по каждой заявке. Итоговый рейтинг заявки рассчитывается путем сложения рейтингов по каждому критерию оценки заявки, установленному в конкурсной документации, умноженных на их значимость.

Присуждение каждой заявке порядкового номера по мере уменьшения степени выгодности содержащихся в ней условий исполнения контракта производится по результатам расчета итогового рейтинга по каждой заявке.

Заявке, набравшей наибольший итоговый рейтинг, присваивается первый номер.

3. Оценка заявок осуществляется с использованием двух критериев оценки:

- **качество услуг и (или) квалификация участника конкурса при размещении заказа на оказание услуг**. Данный критерий состоит в оценке аудиторской фирмы исходя из количества лет работы на рынке аудиторских услуг, количества аудиторов в штате организации, имеющих квалификационный аттестат, их стажа работы, наличия документов подтверждающих обучение по программе повышения квалификации, количества аудиторов, предлагаемых к участию в проведении аудита заказчика, наличия лицензии на работу со сведениями, составляющими государственную тайну, иных лицензий, оказания аудиторских услуг юридическим лицам со сферой деятельности, аналогичной заказчику, наличия положительных рекомендаций;

- **цена контракта (договора)**. Данный критерий состоит в оценке финансового предложения аудиторской организации о стоимости проведения аудита.

3.1 Оценка заявок по критерию "качество услуг и (или) квалификация участника конкурса при размещении заказа на оказание услуг"

Для оценки заявок по данному критерию установлены максимальные значения в баллах для каждой характеристики:

- 15 баллов - оценка опыта в области общего аудита предприятий (продолжительность опыта по аудиту предприятий, наличие опыта проверки крупных предприятий, оценка образца аудиторского заключения)

- 20 баллов - надежность и репутация аудиторской организации (оценка наличия положительных и отрицательных отзывов, связанных с исполнением обязательств по ранее заключенным договорам в области проведения аудиторских проверок и оказания сопутствующих аудиту услуг и показателя практической пользы, которую получили клиенты аудиторской организации, а также страхового полиса);

- 25 баллов - оценка методики осуществления аудита, включая его план, срок проведения и рекомендации по итогам проверки;

- 20 баллов - оценка квалификации специалистов, которые предлагаются для проведения аудита, подтверждаемая соответствующими квалификационными аттестатами аудиторов, с учетом опыта проведения не менее 5 аудиторских проверок организаций соответствующего вида экономической деятельности.

- 20 баллов - за дополнительную информацию.

Рейтинг, присуждаемый заявке по критерию "качество услуг и (или) квалификация участника конкурса при размещении заказа на оказание услуг", определяется как среднее арифметическое оценок в баллах всех членов конкурсной комиссии, присуждаемых этой заявке по указанному критерию. В случае применения показателей рейтинг, присуждаемый i-й заявке по критерию "качество услуг и (или) квалификация участника конкурса при размещении заказа на оказание услуг", определяется по формуле:

**Rci = C i1 + Ci2 + … + Cik**

где:

**Rci** − рейтинг, присуждаемый **i-й** заявке по указанному критерию;

**Cik** − значение в баллах (среднее арифметическое оценок в баллах всех членов конкурсной комиссии), присуждаемое комиссией **i-й** заявке на участие в конкурсе по **k-му** показателю, где **k** - количество установленных показателей.

Для получения оценки (значения в баллах) по критерию для каждой заявки вычисляется среднее арифметическое оценок в баллах, присвоенных всеми членами конкурсной комиссии по критерию.

Для получения итогового рейтинга по заявке рейтинг, присуждаемый этой заявке по критерию "качество услуг и (или) квалификация участника конкурса при размещении заказа на оказание услуг", умножается на соответствующую указанному критерию значимость.

**Коэффициент значимости для данного критерия составляет 0.65**

При оценке заявок по критерию "качество услуг и (или) квалификация участника конкурса при размещении заказа на оказание услуг" наибольшее количество баллов присваивается заявке с лучшим предложением по качеству услуг и квалификации участника конкурса.

3.2. Оценка заявок по критерию "цена контракта (договора)"

При оценке заявок по критерию "цена контракта" использование подкритериев не допускается.

Для определения рейтинга заявки по критерию "цена контракта" в конкурсной документации устанавливается начальная (максимальная) цена контракта.

Рейтинг, присуждаемый заявке по критерию "цена контракта" определяется по формуле:

**Rai = (Amax – Ai)/Amax x 100**,

где:

**Raj** − рейтинг, присуждаемый **i-й** заявке по указанному критерию;

**Amax** – начальная (максимальная) цена договора, установленная в конкурсной документации;

**Ai** – предложение **i-го** участника конкурса по цене договора.

Для расчета итогового рейтинга по заявке рейтинг, присуждаемый этой заявке по критерию "цена контракта", умножается на соответствующую указанному критерию значимость.

**Коэффициент значимости для данного критерия составляет 0.35**

При оценке заявок по критерию "цена контракта" лучшим условием исполнения государственного контракта по указанному критерию признается предложение участника конкурса с наименьшей ценой контракта.

# **Ведомости оценки предложений участников конкурса**

**Форма оценки полноты представленных документов, подтверждающих соответствие аудиторской организации установленным правилами требованиям**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | Наименование документа | Представлен документ | | Решение о допуске к участию в конкурсе |
| **да** | **нет** |
|  | Подтверждение отсутствия в уставном капитале аудиторской организации доли, принадлежащей иностранным инвесторам |  |  | X |
|  | Наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, выданной Министерством финансов Российской Федерации |  |  | X |
|  | Подтверждение членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов |  |  | X |
|  | Наличие страхового полиса профессиональной ответ­ственности |  |  | X |
|  | Подтверждение срока деятельности аудиторской организации на рынке аудиторских услуг (не менее 7 лет) |  |  | X |
|  | Наличие информационной записки, подтверждающей 3-летний опыт проведения аудиторских проверок бухгалтерской отчетности |  |  | X |
|  | Наличие в штате организации не менее 5-ти специалистов, имеющих действующие квалификационные аттестаты аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита |  |  | X |
|  | Подтверждение финансовой дееспособности организации |  |  | X |
|  | Подтверждение независимости аудиторских организаций в соответствии с п. 1.8 правил проведения конкурса |  |  |  |
|  | **Итоговое решение о допуске** |  |  |  |

***Примечание:***

*Аудиторская организация не допускается к участию в конкурсе, в случае отсутствия подтверждения хотя бы по одному из указанных критериев.*

Председатель Конкурсной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Секретарь Конкурсной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Член Конкурсной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

**1 этап: форма оценки по критерию качество услуг и (или) квалификация участника конкурса**

Надежность и репутация аудиторской организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Критерий оценки | Оценка | | Оценка (высокая, удовлетворительная, низкая) | Количество баллов | Значимость  критерия | Рейтинг |
| да | нет |
|
| 1 | Наличие полиса страхования профессиональной ответственности |  |  |  |  | Х | Х |
| 2 | Наличие положительных отзывов проверенных организаций |  |  |  |  | Х | Х |
| 3 | Наличие отрицательных отзывов проверенных организаций |  |  |  |  | Х | Х |
|  | **итого** |  |  |  |  | **0.65** |  |

***Примечание:***

1. *Наличие полиса страхования профессиональной ответст­венности:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Низкая оценка** | **Удовлетворительная оценка** | **Высокая оценка** |
| *полис с суммой страхового покрытия до 1 000 000 руб.включительно;* | *полис с суммой страхового покрытия от 1 000 000 руб. до 4 000 000 руб. включительно;* | *полис с суммой страхового покрытия более 4 000 000 руб.;* |
| ***0 баллов*** | ***4 баллов*** | ***7 баллов*** |

1. *Наличие положительных отзывов проверенных организаций*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Низкая оценка** | **Удовлетворительная оценка** | **Высокая оценка** |
| *Отсутствие*  *положительных отзывов* | *Количество положительных отзывов от 1 до 5 включительно* | *Количество положительных отзывов более 5* |
| ***0 баллов*** | ***3 баллов*** | ***6 баллов*** |

1. *Наличие отрицательных отзывов проверенных организаций*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Низкая оценка** | **Удовлетворительная оценка** | **Высокая оценка** |
| *Количество отрицательных отзывов более 3* | *Количество отрицательных отзывов от 1 до 3 включительно* | *Отсутствие*  *отрицательных отзывов* |
| ***0 баллов*** | ***4 баллов*** | ***7 баллов*** |

Оценка опыта в области общего аудита предприятий

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Критерий оценки | Оценка | | Оценка (высокая, удовлетворительная, низкая) | Количество баллов | Значимость  критерия | Рейтинг |
| да | нет |
|
| 1 | Продолжительность опыта по аудиту предприятий более 7 лет; |  |  |  |  | Х | Х |
| 2 | Продолжительность опыта по аудиту предприятий 5-7 лет; |  |  |  |  | Х | Х |
| 3 | Продолжительность опыта по аудиту предприятий 3-5 лет; |  |  |  |  | Х | Х |
| 4 | Наличие опыта по аудиту крупных предприятий (*объем реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда*); |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Полнота содержания аудиторского отчета и ценность выработанных рекомендаций |  |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО** |  |  |  |  | **0.65** |  |

***Примечание:***

*1. Продолжительность опыта по аудиту предприятий*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Низкая оценка** | **Удовлетворительная оценка** | **Высокая оценка** |
| *Продолжительность опыта*  *менее 5 лет* | *Продолжительность опыта*  *5-7 лет* | *Продолжительность опыта более 7 лет* |
| ***2 балла*** | ***4 балла*** | ***6 баллов*** |

*2. Наличие опыта по аудиту крупных предприятий*

*Если предприятие проводило проверки крупных предприятий – 3 балла;*

*Предприятие не проводило проверок крупных предприятий – 0 баллов.*

*3. Полнота содержания аудиторского отчета и ценность выработанных рекомендаций*

*Максимальное значение показателя – 6 баллов.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Критерий оценки | Оценка | | Оценка (вы­сокая, удовле­творительная, низкая) | Коли­чество баллов | Значимость  кри­терия | Рейтинг |
| Да | нет |
| 1 | количество аудиторских проверок ана­логичных компаний данного сектора экономики, в которых принимал участие каждый из заявленных на аудит предприятия специалистов, составляет 7 и более; |  |  |  |  | Х | Х |
| 2 | количество аудиторских проверок ана­логичных компаний данного сектора экономики, в которых принимал участие каждый из заявленных на аудит предприятия специалистов, составляет 5- 6; |  |  |  |  | Х | Х |
| 3 | количество аудиторских проверок ана­логичных компаний данного сектора экономики, в которых принимал участие каждый из заявленных на аудит предприятия специалистов, составляет менее 5; |  |  |  |  | Х | Х |
|  | **ИТОГО** |  |  |  |  | **0.65** |  |

***Примечание:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Низкая оценка** | **Удовлетворительная оценка** | **Высокая оценка** |
| *Количество проверок*  *менее 5* | *Количество проверок*  *5-6* | *Количество проверок*  *более 7* |
| ***5 баллов*** | ***10 баллов*** | ***20 баллов*** |

Оценка методики осуществления аудита

| № | Критерий оценки | Оценка | | Оценка (вы­сокая, удов­летворитель­ная, низкая) | Количе­ство баллов | Значимость крите­рия | Рейтинг |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| да | нет |
|  | Наличие обязательства завершить аудит и представить по его итогам аудиторское заключение не позднее установленного срока. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Проведение проверки в три этапа: 1-й этап - аудит отчетности за 1-е полугодие; 2-й этап - аудит за 3-й квартал; 3-й этап - аудит за 4-й квартал и годовой отчетности. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Наличие данных о совокупных тру­дозатратах на аудиторскую проверку. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Раскрытие информации о разделах бухгалтерского учета, по которым будет проводиться аудит. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Наличие детальной программы ау­дита по каждому этапу в разрезе про­веряемых структурных подразделе­ний, сроков проверки и предметных областях проверки. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Наличие обязательства и раскрытие информации об объеме аудита нало­говых обязательств и налоговой от­четности. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Наличие обязательства о проведе­нии аудита соответствия совершаемых хозяйственных операций действую­щему законодательству. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Наличие обязательства оказывать оперативный консалтинг по бухгал­терскому учету, налогообложению и праву. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Наличие обязательства по методи­ческому обеспечению организации бухгалтерского учета. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Наличие обязательства о представ­лении и защите интересов предприятия перед налоговыми органами. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | Соответствие методики аудита Тех­ническому заданию. |  |  | Х | Х | Х | Х |
|  | **ИТОГО** |  |  |  |  | **0.65** |  |

***Примечание:***

*«Высокая» оценка - 25 баллов, присваивается при отсутствии в методике не более 1 элемента.*

*«Удовлетворительная» оценка - 15 баллов, присваивается при отсутствии в методике 2-4 элементов.*

*«Низкая» оценка - 0 баллов, присваивается при отсутствии в методике 5 и более элементов.*

Дополнительная информация

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Критерий оценки | Данные об аудитор­ской организации по соответствующему критерию | Коли­чество баллов | Значимость кри­терия | Рейтинг |
| 1 | Наличие судебных разбирательств, в которых аудиторская фирма участвовала на стороне аудируемых организаций |  |  | Х | Х |
| 2 | Наличие судебных решений в пользу аудируемых организаций |  |  | Х | Х |
| 3 | Наличие судебных решений в пользу аудируемых организаций соответствующей отрасли |  |  | Х | Х |
| 4 | Прочая информация |  |  | Х | Х |
|  | **ИТОГО** |  |  | **0.65** |  |

***Примечание:***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Критерий оценки | Коли­чество баллов | |
| При наличии критерия | При отсутствии критерия |
| 1 | Наличие судебных разбирательств, в которых аудиторская фирма участвовала на стороне аудируемых организаций | 5 | 0 |
| 2 | Наличие судебных решений в пользу аудируемых организаций | 5 | 0 |
| 3 | Наличие судебных решений в пользу аудируемых организаций соответствующей отрасли | 5 | 0 |
| 4 | Прочая информация | 5 | 0 |
|  | **ИТОГО** | **20** | **0** |

**Итоговый рейтинг по критерию качество услуг и (или) квалификация участника конкурса**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Подкритерии оценки** | **Рейтинг** |
| **1** | **«Надежность и репутация органи­зации»** |  |
| **2** | **«Опыт в области общего аудита предприятий»** |  |
| **3** | **«Соответствие квалификации и опыта специалистов, заявляемых на аудит, предъявляемым требованиям»** |  |
| **4** | **Предлагаемая методика аудита»** |  |
| **5** | **Дополнительная информация»** |  |
|  | **Итого** |  |

**2-й этап: форма оценки заявки по критерию «цена контракта (договора)»**

Оценка финансового предложения осуществляется на основании представ­ленной аудиторскими организациями стоимости аудиторской проверки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование аудиторской организации | Стоимость аудиторской проверки (руб., без НДС) | Количество баллов | Значимостькритерия | Рейтинг |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. |  |  |  | 0.35 |  |
| 2. |  |  |  | 0.35 |  |
| 3. |  |  |  | 0.35 |  |

Председатель Конкурсной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Секретарь Конкурсной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Член Конкурсной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

#### Техническое задание

**на проведение (обязательного) аудита**

**государственного унитарного предприятия Воронежской области**

**«Санаторий «Воронеж»**

**«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

***за 20\_\_\_ год***

*(приложение к договору от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).*

# 1. Общие положения

1.1. Настоящее техническое задание на проведение (обязательного) аудита ГУП ВО **«Санаторий «Воронеж»**

(далее по тексту – «Предприятие») разработано в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита.

1.2. Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

# 2. Задачи и подзадачи аудита

Задачи и подзадачи аудита предприятия представлены в таблице 1.

### *Таблица 1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | | ***Наименование***  ***задачи*** | | ***№ п/п*** | | ***Наименование***  ***подзадачи*** | ***Последовательность решения***  ***задачи*** |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | 5 |
| 1 | | Аудит постановки бухгалтерского и управленческого учета, учетной политики | |  | |  | а) проверить соответствие бухгалтерского учета ГУП требованиям ПБУ;  б) проверить аудит учетной политики (порядок отнесения на себестоимость продукции (услуг) материальных затрат, накладных расходов, амортизации основных фондов); управленческого учета. |
| 2 | | Аудит внеоборотных активов | | 2.1 | | Аудит основных средств  (01, 02 и др.) |  |
| 2.1.2. Аудит прочих основных средств  Проверить и подтвердить:  е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  -правильность начисления аммортизации. |
| 2.2. | |  |  |
| 3 | | Аудит производст-венных 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 синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  ж) обеспечение сохранности; |
| 4 | | Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.) | | 4.1 | | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | 4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг). |
|  |
| 4.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) |
| 4.2 | | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 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;  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);  о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). |
| 4.3 | | Аудит расходов  будущих периодов |  |
| 5 | |  | | |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 6 | | Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.) | | 6.1 | | Аудит кассовых операций |  |
| 6.2 | | Аудит операций  по расчетным счетам |  |
| 6.3 | |  |  |
| 6.4 | |  |  |
| 6.5 | |  |  |
| 6.6 | | Аудит финансовых  вложений |  |
|  | |  | | 6.7 | |  |  |
| 7 | | Аудит расчетов | | 7.1 | | 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 получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности (величина просроченной задолженности свыше 3-х месяцев с указанием даты возникновения, начисленных пени и штрафных санкций));  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 (принятые меры по взысканию задолженности);  з) величина дебиторской задолженности, списанной на убытки за последние 3 года. |
| 7.2 | |  |  |
| 7.3. | |  |  |
| 7.4 | | 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 |
| 7.5 | | Аудит расчетов по оплате труда и ЕСН (69, 70, 73 и др.) |  |
| 7.6 | | Аудит расчетов с подотчет-ными лицами (71 и др.) |  |
| 7.7 | | Аудит расчетов с учредителями (75 и др.) |  |
|  |  | 7.8 | | | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.) | г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям;  д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; |
| 7.9 | | | Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.) | а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу;  б) проверить правильность расчетов по текущим операциям; |
| 7.10 | | |  |  |
| 8 | Аудит капитала | | 8.1 | | Аудит уставного фонда (80 и др.) |  |
| 8.2 | |  |  |
| 8.3 | | Аудит добавочного капитала (83 и др.) |  |
| 8.4 | | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) |  |
| 8.5 | | Аудит целевого финансирования (86 и др.) | Расшифровка с указанием источника, назначения целевого финансирования. |
| 9 | 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. |
| 10 |  | |  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
| 11 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства | |  | |  | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;  д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности. |
| 12. | Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | |  | |  | Состояние расчетов: основная задолженность (текущая и просроченная свыше 3-х месяцев), пени и штрафы по уровням бюджета. |
| 13. | Аудит организации и оплаты труда | |  | |  | Оценить стимулирующую роль оплаты труда, наличие хозрасчета в производственных подразделениях, критерии премирования ИТР. |

# 3. Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита ГУП ВО «Санаторий «Воронеж» представляются аудитором в ГУП в виде аудиторского заключения (на бумажном и электронном носителях), оформленного в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 2 настоящего технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

К отчету в обязательном порядке должны быть приложены приложения, перечисленные в разделе 4 настоящего технического задания.

Аудиторское заключение и аудиторский отчет должны быть подписаны руководителем аудиторской организации, а также аудиторами, указанными в Приложении 2 к договору.

# 4. Приложения

## Приложение 1

# Сводная ведомость исправления выявленных нарушений

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

## Приложение 2

# Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации | Расчетный экономический эффект от выполнения рекомендаций (тыс. руб.) Прямой/косвенный |
| А | Б | 1 | 2 |

## Приложение 3

# Общая информация о ГУП

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | | Значение  показателя |
| А | Б | | 1 |
| 1 | Полное наименование | |  |
| 2 | Сокращенное наименование | |  |
| 3 | Основные виды деятельности | |  |
| 4 | Юридический адрес | |  |
| 5 | Фактический адрес | |  |
| 6 | Регистрационный номер | |  |
| 7 | Дата регистрации | |  |
| 8 | Уставный капитал | |  |
| 9 | Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: | - реестровый номер;  - дата присвоения реестрового номера |  |
| 10 | Адрес налоговой инспекции, контролирующей | |  |
| 11 | Код ИНН | |  |
| 12 | Идентификационный код ОКПО | |  |
| 13 | Код территории по СОАТО | |  |
| 14 | Код группировки по СООГУ | |  |
| 15 | Код собственности (ОКФС) | |  |
| 16 | Код организационно-правовой формы | |  |
| 17 | Код отрасли по ОКОНХ | |  |
| 18 | Фамилия, Имя , Отчество руководителя | |  |
| 19 | Когда, кем утвержден устав предприятия | |  |
| 20 | Когда, кем подписан трудовой договор с руководителем предприятия | |  |
| 21 | Прочая существенная информация | |  |

## Приложение 4

# Полный состав годовой бухгалтерской отчетности ГУП за аудируемый год и предшествующий аудиту год

## Приложение 5

# Копия плана/программы деятельности ГУП/ОАО на аудируемый период и следующий за аудируемым период

## Приложение 6

# Ведомость учета полноты содержания учетной политики Предприятия

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

## Приложение 11

# Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Состояние (коэффициент износа) |
| А | Б | 1 | 2 |

## Приложение 13

# Показатели, характеризующие состояние основных средств и их использование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Начало года | Конец года |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 | Коэффициент износа всех основных средств |  |  |
| 2 | Коэффициент износа зданий и сооружений |  |  |
| 3 | Коэффициент износа машин и оборудования |  |  |
| 4 | Доля производственных фондов |  |  |
| 5 | Балансовая стоимость и доля объектов жилищно-коммунальной и социальной сферы |  |  |
| 6 | Доля законсервированных фондов в производственных фондах |  |  |
| 7 | Доля производственных фондов, сданных в аренду |  |  |

## Приложение 14

# Перечень списанных основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основных средств | Первоначальная балансовая стоимость,  тыс. рублей | Остаточная балансовая стоимость,  тыс. рублей | Документ на основании которого списано имущество  (разрешение ГУГИ  № и дата) | Оприходовано материальных ценностей и денежных средств от списания,  тыс. рублей |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Объекты недвижимости: |  |  |  |  |
|  | - здания |  |  |  |  |
|  | - сооружения |  |  |  |  |
| 2 | Транспортные средства |  |  |  |  |
| 3 | Машины и оборудование |  |  |  |  |
| 4 | прочие |  |  |  |  |

## Приложение 15

# Перечень имущества, обремененный залогом

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование имущества | Первоначальная балансовая стоимость, тыс. руб. | Остаточная балансовая стоимость, тыс. руб. | Рыночная стоимость согласно отчету об оценке, тыс. руб. |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование банка | № и дата договора | Объем и направление использования средств | Документ, подтверждающий согласие собственника на заимствования | Сумма обязательства под предоставленный залог, тыс. руб. | Срок погашения обязательства (по договору / ожидаемый) | Примечание |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

## Приложение 16

# Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование юридических лиц, учрежденных с взносом Предприятия | Величина взноса в уставный капитал, тыс. руб. / % участия | Чем оплачена доля в уставном капитале | Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб. | Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 3 / гр. 1 \* 100%) | Примечание |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## Приложение 17

# Расшифровка прочих финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование финансовых вложений | Общая стоимость финансовых вложений, тыс. руб. | Доход, полученный от финансовых вложений, тыс. руб. | Доходность финансовых вложений, % годовых |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |

## Приложение 18

# Перечень основных потребляемых и оказываемых услуг, их поставщики и покупатели, цены

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование продукции | Поставщик (потребитель) | № и дата договора | Объем  поставки | Стоимость поставки, тыс. рублей |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |

Примечание:

- анализу подлежат услуги, имеющие значительный удельный вес в структуре себестоимости производимых услуг и в объеме их реализации;

- следует выявить поставки со значительными отклонениями цен и дать оценку объективности этих отклонений

## Приложение 19

# Анализ структуры кадров и оплаты труда предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Сотрудники  (согласно штатному расписанию) | Количество  штатных единиц, чел. | Фактическая численность, чел. | Месячный фонд оплаты труда по штатному расписанию,  тыс. рублей | Фактический фонд оплаты труда,  тыс. рублей |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Руководитель |  |  |  |  |
| 2. | Главный бухгалтер |  |  |  |  |
| 3. | Заместители руководителя |  |  |  |  |
| 4. | ИТР |  |  |  |  |
| 5. | Служащие |  |  |  |  |
| 6. | МОП |  |  |  |  |
| 7. | Основные рабочие |  |  |  |  |
| 8. | Вспомогательные рабочие |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |  |

Примечание: указать потери рабочего времени, в том числе по предоставленным отпускам с сохранением части заработной платы и без содержания.

## Приложение 20

# Анализ структуры предприятия и форм оплаты труда

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  структурных  подразделений | Численность (подразделения) по штатному расписанию,  чел. | Фактическая численность (подразделения), чел. | Система оплаты труда (повременная, повременно-премиальная, сдельная, сдельно-премиальная, иное) | Удельный вес премий в оплате труда | | | |
| всего: | | в том числе относимой на себестоимость продукции | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Примечание: дать оценку эффективности применяемых форм оплаты труда.

## Приложение 21

# Сведения о проверках предприятия контролируемыми органами в аудируемом периоде,

# выявленные нарушения и принятые меры по их устранению.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование контролирующей организации | Дата начала проверки | Дата окончания проверки | Инициатор проверки | Наложенные штрафные санкции,  их размер | Основные выявленные нарушения | Информация об устранении выявленных нарушений |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

## Приложение 22

# Перечень дебиторов, имеющих просроченную свыше 3-х месяцев задолженность

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование дебитора | Наименование продукции (услуг) | Дата возникновения задолженности | Сумма задолженности, руб. | Принятые меры по взысканию задолженности |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |

Примечание:

-дополнительно в таблице выделить задолженность с истекшим сроком исковой давности;

-отразить объем и перечень дебиторской задолженности, списанной на убытки.

## Приложение 23

# Перечень просроченной свыше 3-х месяцев кредиторской задолженности, в том числе по обязательным платежам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование кредитора | Наименование продукции (услуг) | Дата возникновения задолженности | Сумма задолженности, руб. | | | Принятые меры по взысканию задолженности  (планируемые сроки погашения, новация требований, иное) |
| Всего | в том числе: | |
| пени | штрафы |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Примечание:

-дополнительно в таблице выделить задолженность с истекшим сроком исковой давности;

-отразить объем и перечень дебиторской задолженности, списанной на убытки.

## Приложение 24

# Справка об использовании средств, относимых на прибыль (убытки) предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование направлений использования | Сумма, рублей | Примечание |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 | Материальное поощрение работников |  |  |
| 2 | Покрытие убытков от содержания объектов СКБ |  |  |
| 3 | Приобретение основных фондов |  |  |
| 4 | Пополнение собственных оборотных средств |  |  |
| 5 | Иное (указать) |  |  |
| 6 | Формирование резервного фонда |  |  |

## Приложение 25

# Сведения о крупных (всех финансово-хозяйственных) сделках

# (свыше 10 % уставного фонда или свыше 50 тысяч раз превышает МРОТ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид сделки | Дата совершения | Разрешение ГУГИ | Сумма, тыс. руб. | Примечание |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |

## Приложение 26

# Расшифровка прочих операционных и внереализационных доходов и расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид | Сумма, тыс. руб. | Примечание  (комментарий, обоснованность) |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 | Прочие операционные доходы |  |  |
| 2 | Прочие операционные расходы |  |  |
| 3 | Прочие внереализационные доходы |  |  |
| 4 | Прочие внереализационны расходы |  |  |

**Типовой ДОГОВОР № \_\_**

**на оказание аудиторских услуг**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Воронеж | « » 20\_\_ г. |

Аудиторская фирма \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемая в дальнейшем «Исполнитель», в лице (наименование должности руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ГУП ВО (ОАО с долей ВО в УК не менее 25 %) «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице директора (генерального директора) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, с другой стороны, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по организации и проведению аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Заказчика) за период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г., включающего проверку достоверности его финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Техническим заданием, являющимся Приложением 1 к настоящему Договору.

1.2. 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.

1.3. Исполнитель является членом саморегулируемой организации аудиторов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Исполнитель обязан:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- предоставлять по требованию Заказчика обоснования замечаний и выводов Исполнителя, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;

- 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 аудиторской организации или индивидуального аудитора;

- в срок, установленный настоящим Договором, передать один экземпляр аудиторского заключения с аналитической запиской (отчет о выполненной работе) единоличному исполнительному органу Заказчика;

- обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- проводить аудит финансово-хозяйственной деятельности Заказчика, аудиторами, заявленными в соответствии с письмом – обязательством, составленным в соответствии с Приложением 2 к Правилам проведения конкурса по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита государственных унитарных предприятий Воронежской области и акционерных обществ с долей Воронежской области в уставном капитале не менее 25 %, утвержденных приказом департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области от\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_;

- письмо – обязательство о направлении аудиторов является Приложением 2 к настоящему Договору.

- исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим договором, и не противоречащим законодательству Российской Федерации.

2.2. Исполнитель имеет право:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;

- исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;

- получать у должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;

- отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

а) непредоставления Заказчиком всей необходимой документации;

б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика;

- осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;

- по согласованию с Заказчиком, проводить аудиторскую проверку поэтапно, т.е. единовременно только части периода деятельности Заказчика, указанного в п. 1.1. настоящего Договора;

- приостановить или отказаться от выполнения работ по настоящему Договору, в случае нарушения Заказчиком п. 2.3 настоящего Договора.

2.3. Заказчик обязан:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлять содействие Исполнителю в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, предоставлять ему информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу участвующих в проверке аудиторов исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;

- не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки, сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемых Исполнителем для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

- оперативно устранять выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- своевременно оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с настоящим договором на проведение аудита, в том числе в случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией Заказчика, а также в случае неполного выполнения Исполнителем работы по независящим от него причинам;

- исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим Договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации;

а также:

- предоставить оборудованные рабочие места для выполнения аудиторами обязанностей, предусмотренных п. 2.1 настоящего Договора;

- принять аудиторское заключение и аналитическую записку (отчет о выполненной работе), подготовленный Исполнителем по результатам аудита.

2.4. Заказчик имеет право:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- требовать и получать от Исполнителя обоснования его замечаний и выводов, а также информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов;

- получать от Исполнителя информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя;

- получить от Исполнителя аудиторское заключение в срок, определенный настоящим Договором;

- осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим Договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

2.5. Стороны обязуются не разглашать конфиденциальную информацию друг о друге, ставшую им известной в связи с выполнением настоящего Договора.

3. СТОИМОСТЬ УСЛУГ ИСПОЛНИТЕЛЯ.

ПОРЯДОК ВЗАИМОРАСЧЕТОВ.

СРОКИ ИСПОЛНЕНИЯ.

3.1. Общая стоимость работ и услуг по настоящему Договору составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) руб.

Заказчик гарантирует, что указанная выше стоимость услуг по настоящему Договору утверждена уполномоченными на то органами Заказчика.

3.2. Перед началом работ Заказчик производит авансовый платеж в размере 30% от суммы, указанной в п.3.1 настоящего Договора.

3.3. Оплата работ и услуг Исполнителя производится поэтапно. В процессе проведения аудита оплачивается 30% от суммы, указанной в п.3.1 настоящего Договора. Завершением работ считается предоставление Заказчику аналитической записки (отчета о проделанной работе) по результатам аудита в соответствии с п.2.1. настоящего Договора. Окончательный расчет составляет 40% от общей стоимости работ, указанной в п.3.1. настоящего Договора.

Если сумма ранее оплаченного Заказчиком аванса не перекрывает стоимости выполненных Исполнителем работ и услуг, то их оплата должна быть сделана не позднее 5 (пяти) банковских дней после завершения Исполнителем соответствующего этапа работ.

Окончательный расчет должен быть сделан не позднее 10 (десяти) календарных дней после окончания работ по настоящему Договору.

При досрочном расторжении настоящего Договора Заказчик обязан оплатить услуги Исполнителя на основании акта Исполнителя, содержащего объем и стоимость фактически оказанных услуг, выполненных работ и (или) понесенных Исполнителем затрат к моменту расторжения Договора, не позднее 10 (десяти) календарных дней после его получения.

3.4. Исполнитель должен приступить к выполнению работ не позднее «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ года при условии полной оплаты Заказчиком аванса в соответствии с п.3.2. настоящего Договора.

Окончательное завершение работ по договору - оказание консультационных услуг, разработка рекомендаций по исправлению выявленных в ходе аудиторской проверки недостатков, оформление аналитической записки (отчета о выполненной работе) в окончательном виде и аудиторского заключения, устанавливается не позднее «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года. (*Справочно*. При осуществлении обязательного ежегодного аудита финансово-бухгалтерской отчетности за календарный год, срок завершения работ и сдачи аудиторского заключения с аналитической запиской – не позднее 31.03.20\_\_г.). Срок завершения работ продлевается на количество дней задержки полной оплаты аванса, а также на срок приостановки Исполнителем выполнения работ в случае нарушения Заказчиком иных своих обязанностей, предусмотренных п.2.3 настоящего договора.

3.5. Передача оформленной в установленном порядке документации осуществляется сопроводительными документами Исполнителя. При завершении работ составляется акт сдачи-приемки результатов работ. При наличии мотивированных замечаний составляется двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

3.6. Подписание акта сдачи-приемки работ по настоящему Договору в сроки более поздние, чем указанные в п. 3.4. Договора, говорит о взаимном согласии Сторон на продление срока выполнения работ до момента подписания акта.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН.

4.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств в случае наступления непреодолимых обстоятельств.

Исполнитель несет ответственность за незавершенные работы в срок по вине Исполнителя в размере 0,1 % от суммы договора за каждый день продления исполнения договора.

4.2. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, если после проверки Исполнителем по вопросам, которые подлежат проверке другими проверяющими или контролирующими органами, будут вскрыты недостатки или нарушения Исполнитель возмещает Заказчику ущерб в размере предъявленных соответствующими органами штрафных санкций и пеней, а также 50 % от стоимости проведенного аудита.

В случае, если санкции, применяемые к Заказчику, применены в результате требований, являющимися неверными (спорными) с точки зрения налогового законодательства или здравого смысла, Исполнитель обязан предоставить «Заказчику» обоснование неправомерности таких требований, а также участвовать в судебных разбирательствах на стороне Заказчика.

4.3. В случае неоплаты услуг Исполнителя в срок, установленный п. 3.3 настоящего Договора, Заказчик уплачивает неустойку в размере 0,1 % от причитающейся суммы в соответствии с п.3.1 настоящего Договора за каждый день просрочки.

4.4. Возникающие спорные вопросы Стороны обязуются решать путем переговоров по обоюдному согласию между собой. При невозможности достижения согласия путем переговоров Стороны обязуются разрешать споры в судах по месту нахождения Заказчика в соответствии с действующим законодательством РФ. Ответственность Исполнителя по любым претензиям или искам в соответствии с условиями настоящего Договора определяется в судебном порядке.

4.5. Гражданская ответственность Исполнителя при осуществлении аудиторской деятельности застрахована в соответствии с действующим законодательством: страховой полис № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, договор страхования действует с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г., страховая сумма – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) руб.

5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ.

5.1. Вся информация, полученная Исполнителем от Заказчика в рамках предмета деятельности настоящего Договора, является собственностью Заказчика.

5.2. Исполнитель не вправе использовать полученную от Заказчика информацию за пределами исполнения договорных обязательств, а также не должен использовать ее для своей выгоды или выгоды третьих лиц. Исполнитель обязан сохранять всю ставшую ему известной информацию без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения отношений с Заказчиком, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ.

6. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ.

6.1. В случае предъявления претензий по качеству работ Исполнителя или их объема при рассмотрении спора в суде, Исполнитель вправе предъявить в качестве доказательства аудиторское заключение и аналитические записки (отчеты о проделанной работе) или иные документы в таком виде, в каком он предоставил их Заказчику в исполнение своих обязательств по настоящему Договору. В случае возникновения судебного спора Заказчик не может предъявить претензии к Исполнителю по доведении до сведения суда информации, которая рассматривается Заказчиком как конфиденциальная (например, допущенные ошибки в ведении бухгалтерского учета или при расчетах с бюджетом).

6.2. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств.

6.3. В случае нарушения одной из Сторон договорных обязательств, вторая Сторона имеет право расторгнуть настоящий Договор с предварительным письменным уведомлением (заказным письмом либо лично, под роспись) за 20 (двадцать) календарных дней другой Стороны.

6.4. Настоящий договор может быть изменен только по взаимному согласию Сторон, оформленному в письменном виде.

6.5. Настоящий договор составлен в письменном виде в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу: один - у Заказчика, второй - у Исполнителя и третий – у департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Исполнитель»**  ***Аудиторская фирма «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»***  ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  р/сч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Кор/сч банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Сайт: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  E-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /  М.П. |  | **«Заказчик»**  ***ГУП ВО/ОАО«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»***  ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  р/сч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Кор/сч банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Сайт: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  E-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  М.П. |