**Конкурсная документация открытого конкурса в электронной форме
№09/ЗКЭ-АО «АО ОТЛК ЕРА»/2023 на право заключения договора на оказание аудиторских услуг по РСБУ и МСФО для нужд АО «ОТЛК ЕРА» за 2023 год**

Содержание:

**Часть 1: Условия проведения конкурса**

Приложение 1.1: Техническое задание;

Приложение 1.2: Проект договора;

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

Форма заявки участника;

Форма технического предложения участника;

Форма квалификации специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора;

Форма квалификации специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный сертификат, подтверждающий членство в международных профессиональных ассоциациях СPA, CISA, ACA, АССА;

Форма сведений о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки;

Форма сведений о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки.

Приложение 1.4: Критерии и порядок оценки заявок.

Приложение 1.5: Инструкция по проведению аудиторской (обзорной) проверки специальной финансовой информации АО «ОТЛК ЕРА» исключительно для целей подготовки КФО по МСФО ОАО «РЖД».

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

**Часть 3: Порядок проведения конкурса**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комиссии

по осуществлению

 закупок АО «ОТЛК ЕРА»

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* В.В. Цель

*(подпись)*

10.05.2023г.

# Часть 1. Условия проведения конкурса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Параметры конкурентной закупки** | **Условия конкурентной закупки** |
| 1.1 | Способ и форма проведения конкурентной закупки | Открытый конкурс в электронной форме №09/ЗКЭ-АО «ОТЛК ЕРА»/2023. |
| 1.2 | Предмет конкурентной закупки | Право заключения договора на оказание аудиторских услуг по РСБУ и МСФО для нужд АО «ОТЛК ЕРА» за 2023 год.Сведения о наименовании зак**у**паемых услуг, их количестве (объеме), ценах за единицу услуги (при необходимости), начальной (максимальной) цене договора, расходах участника, нормативных документах, согласно которым установлены требования, технических и функциональных характеристиках услуг, требования к их безопасности, качеству, к результатам,иные требования, связанные с определением соответствия оказываемой услуги потребностям заказчика, место, условия и сроки оказания услуг, форма, сроки и порядок оплаты указываются в техническом задании, являющемся приложением № 1.1 конкурсной документации. |
| 1.3 | Особенности участия в закупке | Особенности участия не предусмотрены. |
| 1.4 | Антидемпинговые меры | Антидемпинговые меры предусмотрены.Демпинговой ценой при проведении конкурентной закупки считается цена, сниженная по отношению к начальной (максимальной) цене договора на 25 % (двадцать пять процентов) и более.Применяются следующие антидемпинговые меры: 1. участник при представлении предложения с демпинговой ценой обязан представить в составе заявки обоснование предлагаемой цены договора, которое включает расчет предлагаемой цены договора и ее обоснование.2. при оценке по критерию «цена договора» заявки, содержащие предложение демпинговой цены, не оцениваются в порядке, предусмотренном конкурсной документацией. Таким заявкам присваивается максимальное количество баллов по критерию. |
| 1.5 | Обеспечение заявок | Обеспечение заявок не предусмотрено. |
| 1.6 | Обеспечение исполнения договора | Обеспечение исполнения договора не предусмотрено. |
| 1.7 | Подача альтернативных предложений | Подача альтернативных предложений не предусмотрена. |
| 1.8 | Приоритет российского происхождения работ, выполняемых российскими лицами, по отношению к работам, выполняемым иностранными лицами | Приоритет не установлен. |
| 1.9 | Квалификационные требования к участникам закупки | Аудиторская организация должна быть членом саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».В подтверждение того, что аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов, в составе заявки должна представить выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций, который ведется саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов, подтверждающую членство участника в данной саморегулируемой организации аудиторов.Документы, перечисленные в настоящем пункте, представляются в электронной форме.При представлении в электронной форме документы должны быть сканированы с оригинала, нотариально заверенной копии или копии документа, заверенного подписью уполномоченного лица и печатью, при ее наличии. |
| 1.10 | Изменение количества предусмотренных договором работ при изменении потребности | Изменение количества предусмотренных договором объема услуг, при изменении потребности в услугах, на оказание которых заключен договор, допускается в пределах 30 (тридцати) процентов от начальной (максимальной) цены договора без учета НДС. |
| 1.11 | Выбор победителя | По итогам закупки определяется один победитель. |
| 1.12 | Количество договоров и их виды | 1 (один) договор на оказание аудиторских услуг. |
| 1.13 | Особые условия заключения и исполнения договора | Перечень документов, которые предоставляются при заключении договора:1) учредительные документы с учетом внесенных в них изменений, свидетельства о государственной регистрации учредительных документов и внесенных в них изменений;2) свидетельство о государственной регистрации контрагента, свидетельство о внесении в государственный реестр изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;3) выписка из единого государственного реестра юридических лиц (для юридических лиц) либо выписка из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (для индивидуальных предпринимателей), выданная регистрирующим органом не ранее чем за один месяц до представления проекта договора на согласование;4) документы, подтверждающие полномочия лица на подписание договора, оформленные надлежащим образом (протокол (решение) уполномоченного органа управления контрагента о назначении исполнительного органа; доверенность, если договор со стороны контрагента подписан не единоличным исполнительным органом; согласие соответствующего органа управления контрагента на совершение сделки, предусмотренной договором, в случаях, когда это определено законодательством Российской Федерации и учредительными документами контрагента);5) паспорт (для физических лиц);6) согласие контролирующих органов на совершение сделки или подтверждение уведомления соответствующих органов о совершении сделки в случаях, когда такое согласие или уведомление предусмотрено законодательством Российской Федерации;7) лицензии, если деятельность, которую осуществляет контрагент, подлежит в соответствии с законодательством Российской Федерации лицензированию;8) бухгалтерская (финансовая) отчетность контрагента на последнюю отчетную дату;9) квитанции о приеме налоговой декларации (авансовых расчетов) по НДС, налогу на прибыль и/или по упрощенной системе налогообложения и/или единому налогу на вмененный доход за текущий и предшествующий годы (по итогам каждого отчетного периода в течение года и в целом за год);10) платежные поручения об уплате налогов по декларациям (авансовым расчетам), указанным в подпункте 9 настоящего пункта;11) банковская карточка с образцами подписей и оттиском печати контрагента;12) информационная справка, содержащая сведения о владельцах контрагента, включая конечных бенефициаров, с приложением подтверждающих документов;13) при заключении договора с иностранным контрагентом предоставляются документы, подтверждающие его правоспособность, а также документы, удостоверяющие полномочия лица, подписывающего договор. Указанные документы должны быть легализованы в порядке, определённом международными договорами Российской Федерации.Документы, указанные в пункте 1.13 предоставляются Победителем процедуры, если такие документы отсутствуют в открытых источниках. Документы, находящиеся в открытых источниках, предоставляются Победителем процедуры в виде информации в формате DOC или DOCX с указанием наименования документа и активной ссылкой на документ в сети Интернет. |
| 1.14 | Приложения: | * 1. Техническое задание
	2. Проект договора
	3. формы документов, предоставляемых в составе заявки участника:

Форма заявки участника; Форма технического предложения участника; Форма квалификации специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора;Форма квалификации специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный сертификат, подтверждающий членство в международных профессиональных ассоциациях СPA, CISA, ACA, АССА;Форма сведений о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки;Форма сведений о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки.* 1. Критерии и порядок оценки.
	2. Инструкция по проведению аудиторской (обзорной) проверки специальной финансовой информации АО «ОТЛК ЕРА» исключительно для целей подготовки КФО по МСФО ОАО «РЖД».
 |

Приложение № 1.1

к конкурсной документации

Техническое задание

|  |
| --- |
| **1. Наименование закупаемых услуг, их количество (объем), начальные (максимальные) цены за единицу услуги и начальная (максимальная) цена договора** |
| **Наименование услуги** | **Ед.****изм.** | **Количество (объем)** | **Всего руб., без учета НДС 20%** | **Всего руб., с учетом НДС 20%** |
| Оказания аудиторских услуг по РСБУ и МСФО для нужд АО «ОТЛК ЕРА» | усл. ед. | 1 | 8 213 647,00 | 9 856 377,00 |
| **ИТОГО начальная (максимальная) цена договора, руб.**: | Начальная (максимальная) цена договора, руб. без учета НДС 20% | Начальная (максимальная) цена договора, руб. с учетом НДС 20%  |
| 8 213 647,00 | 9 856 377,00 |
| **Порядок формирования начальной (максимальной) цены** | Начальная (максимальная) цена договора состоит из стоимости услуг, включающей в себя стоимость расходных материалов, стоимость проезда работников Аудитора до места оказания Услуг, стоимость проживания работников Аудитора в месте оказания Услуг, командировочные и иных расходов победителя конкурса / участника конкурса, с которым будет заключен договор по итогам конкурса (далее – Победитель конкурса), которые могут возникнуть у Победителя конкурса при оказании услуг по договору, сумму налога на добавленную стоимость, а также вознаграждение Победителя конкурса. |
| Применяемая при расчете начальной (максимальной) цены ставка НДС | 20% |
| **2. Требования к услугам**  |
| Аудит в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА» за 12 месяцев 2023 года, предусмотренной Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отношении финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 года (далее – МСФО), в отношении специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 года.Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года. | Нормативные документы, согласно которым установлены требования | - Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;- Международные стандарты аудита, введенные в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (далее – МСА);- Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (далее – МСОП 2410);- техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (приложение № 1 к техническому заданию). |
| Технические и функциональные характеристики услуг | Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за 2023 год (далее – бухгалтерская отчетность АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ) должен проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (далее – МСА), и техническим заданием на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение № 1 к техническому заданию).Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 (далее – промежуточная специальная финансовая информация), должна проводиться в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» и Инструкцией по проведению обзорной проверки специальной финансовой информации АО «ОТЛК ЕРА» исключительно для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 (Приложение 2 к техническому заданию). Аудит финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 (далее – специальная финансовая информация) должен проводиться в соответствии с МСА и Инструкцией по проведению аудиторской проверки специальной финансовой информации АО «ОТЛК ЕРА» исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 2023 год (Приложение 2 к техническому заданию). |
| Требования к безопасности услуг | Общие требования к безопасности и качеству услуг установлены документами, указанными в пункте 2 технического задания - «Нормативные документы, согласно которым установлены требования». |
| Требования к качеству услуг |
| Иные требования связанные с определением соответствия оказываемой услуги потребностям заказчика  | Иные требования не установлены. |
| **3. Требования к результатам** |
| По завершению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за 2023 год, аудитор (лицо, с которым по итогам проведения процедуры закупки принято решение заключить договор) (далее – аудитор) должен: выпустить на русском языке аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ, оформленное в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;подготовить аудиторский отчет на русском языке о результатах аудита бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ, подготовленного на основании требований МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (далее – МСА 260) с обязательным приложением заполненных приложений к типовому техническому заданию, перечисленных в приложении № 1 к техническому заданию настоящей документации.По завершении обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года, аудитор должен: выпустить на русском языке заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО и подготовить на русском языке отчет акционеру о результатах обзорной проверки промежуточной специальной финансовой информации, проведенной исключительно для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО.После завершения аудита финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 (далее – специальная финансовая информация) аудитор должен: выпустить на русском языке аудиторское заключение о финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО, оформленные в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и подготовить на русском языке отчет акционеру о результатах аудита специальной финансовой информации, проведенного исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой ОАО «РЖД» по МСФО. |
| **4.****Место, условия и порядок оказания услуг** |
| Место оказания услуг | 107078, Москва, ул. Садовая-Черногрязская, дом 8, стр. 7 |
| Условия оказания услуг | Не установлены. |
| Сроки оказания услуг | **Аудит бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ:*** аудиторское заключение на русском языке о бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ, оформленное в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» – не позднее **15 февраля 2024**;
* аудиторский отчет на русском языке о результатах аудита бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ, подготовленный на основании требований МСА 260 с обязательным приложением заполненных приложений к типовому техническому заданию, перечисленных в приложении № 1 к техническому заданию настоящей документации – не позднее **15 февраля 2024**;

**Обзорная проверка промежуточной** сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО и **специальной финансовой информации:*** отчет акционеру на русском языке о результатах обзорной проверки промежуточной специальной финансовой информации, проведенной исключительно для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО – не позднее **10 августа 2023 года**;
* заключение на русском языке о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года – не позднее **15 августа 2023 года**;

**Аудит финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО и специальной финансовой информации:**- отчет акционеру на русском языке о результатах аудита специальной финансовой информации, проведенного исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО – не позднее **11 марта 2024 года**.- аудиторские заключения на русском языке о финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО, оформленные в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» – не позднее **15 марта 2024 года**. |
| **5. Форма, сроки и порядок оплаты** |
| Форма оплаты | Оплата осуществляется в безналичной форме путем перечисления средств на счет Аудитора. |
| Авансирование | Не предусмотрено. |
| Срок и порядок оплаты | Оплата Услуг осуществляется Заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты подписания Сторонами акта оказанных услуг. |
| **6. Иные требования** |
| Не предусмотрены. |
| **7. Расчет стоимости услуг** |
| Цена за единицу каждого наименования услуг и цена договора указываются участником в техническом предложении, подготовленном по Форме технического предложения участника, представленной в приложении № 1.3 конкурсной документации. |

Приложение № 1 к Техническому

заданию конкурсной документации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N п/п**  | **Наименование задачи**  | **N п/п**  | **Наименование подзадачи**  | **Последовательность решения задачи**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных документов АО «ОТЛК ЕРА» |   |   | Проверить соответствие устава АО «ОТЛК ЕРА» и других учредительных документов действующему законодательству. |
| 2 | Аудит учетных политик АО «ОТЛК ЕРА» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |   |   | Проверить соответствие учетной политики АО «ОТЛК ЕРА» действующему законодательству. |
| 3 | Аудит внеоборотных активов  | 3.1 |  Общие вопросы | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности;б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы, в соответствующие статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. |
| 3.2 | Аудит капитальных вложений  | Проверить и подтвердить: а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;в) правомерность отражения в качестве актива объектов незавершенного строительства, по которым прекращены и не планируются дальнейшие работы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.3 | Аудит основных средств  | Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность основных средств; б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; в) правильность начисления амортизации; г) правильность определения балансовой стоимости основных средств; д) правильность, полноту и своевременность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; е) правомерность признания в качестве активов основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности;ж) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;з) правильность и полнота исчисления налога на имущество по объектам недвижимого имущества. |
| 3.4 | Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество;б) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям. |
| 3.5 | Аудит доходных вложений в материальные ценности  | Проверить и подтвердить:а) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;б) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;в) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.6 | Аудит нематериальных активов (НМА)  | Проверить и подтвердить: а) правильность синтетического и аналитического учета НМА;б) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
|  |  | 3.7 | Аудит прав пользования активами по договорам аренды (ППА) (если досрочно применено ФСБУ 25/2018) | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации ППА, отражения результатов инвентаризации в учете;б) правильность синтетического и аналитического учета ППА;в) правильность определения балансовой стоимости ППА;г) правильность начисления амортизации. |
|  |  | 3.8 | Аудит инвестиционной недвижимости | Проверить и подтвердить: а) правильность определения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости; б) правильность аналитического и синтетического учета инвестиционной недвижимости;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 4 | Аудит долгосрочных активов к продаже |  |  | Проверить и подтвердить:а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже;б) правильность оформления материалов инвентаризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете; в) правильность синтетического и аналитического учета долгосрочных активов к продаже;в) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже;г) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже;д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5 | Аудит запасов |   |   | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; г) соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой; д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16); е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости);ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 6 | Аудит затрат на производство  | 6.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг); в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) и РСБУ;г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.2 | Аудит расходов и убытков для целей налогообложения | Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ; в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ; г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1; д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ; е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ; ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ; з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ; и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; к) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ); л) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ); м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ); н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ); о) правильность определения расходов при 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);с) правильность учета доходов, расходов и финансовых результатов по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 280, 284, 284.2, 301, 302, 303, 304, 305 НК РФ);т) правильность переноса убытков на будущее (ст. 283 НК РФ). |
| 6.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов;б) состав расходов будущих периодов;в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов;д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. |
| 6.5 | Аудит незавершенного производства | Проверить и подтвердить:а) правильность расчета незавершенного производства,б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете. г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учетед) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства;е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. |
| 7 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов  | 7.1 | Аудит кассовых операций  | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля;б) проверка кассовой и расчетной дисциплины;в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций;г) проверка операций с наличной валютой;д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники;е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.2 | Аудит операций по расчетным и иным счетам в рублях и иностранной валюте | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках;б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ и валютному законодательству;в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке;г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным и иным счетам;д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации денежных средств в кредитных организациях и отражения результатов инвентаризации в учете;е) проверка соответствия данных бухгалтерского учета об остатках по счетам учета денежных средств с подтверждениями банков;ж) проверка правильности применения курсов валют при расчете рублевой оценки денежных средств в иностранной валюте;з) проверка наличия остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и полноты признания кредитных убытков;и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.3 | Аудит операций по специальным счетам  | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам;б) проверка наличия остатков по специальным счетам;в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами;г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния;д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете;е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. |
| 7.4 | Аудит денежных средств в пути  | Проверить и подтвердить:а) состояние учета и контроля за денежными средствами в пути;б) полноту и правильность отражения в учете денежных средств в пути;в) полноту зачисления денежных средств в пути на счета в банках после отчетной даты, полноту признания убытков от незачисления денежных средств в неплатежеспособных кредитных организациях;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 8 | Аудит финансовых вложений  | 8.1 | Аудит финансовых вложений  | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; б) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость;в) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями; г) подтверждение полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;е) проверка и подтверждение прав на финансовые вложения на отчетную дату (сверка с выписками из реестра акционеров/участников, анализ договоров сверка данных бухгалтерского учета по займам выданным с актами сверок и т.д.). |
| 8.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений  | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение вложений в ценные бумаги;б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги;в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение вложений в ценные бумаги;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9 | Аудит расчетов  | 9.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами  | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) проверка правильности применения курсов и расчета рублевой оценки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества;з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Обществами и материнской компанией;и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженностик) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам  | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам;б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам;в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам;г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете;е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам  | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций задолженности по кредитам и займам и отражения их результатов в учете;б) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;в) подтверждение целевого использования кредитов банка, соблюдения ковенант, установленных в кредитных договорах и/или договорах займа;г) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;д) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов;е) проверка правильности представления задолженности по кредитам и займам по срокам в бухгалтерском балансе;ж) проверка правильности применения курса и расчета рублевой оценки задолженности по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;з) сверка данных бухгалтерского учета о величине задолженности по кредитам и займам с данными внешних подтверждений кредитных организаций, актами сверок;и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.4 | Аудит расчетов с бюджетом  | Проверить и подтвердить:а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с бюджетом и отражения их результатов в учете;б) правильность определения налогооблагаемой базы;в) правильность применения налоговых ставок;г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;д) правильность начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности;е) правильность исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов;ж) правильность исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям;з) полноту и правильность учета при налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний;и) определение цен по сделкам с взаимозависимыми лицами для целей налогообложения;к) сверку данных бухгалтерского учета с данными ФНС, анализ причин отклонений;л) правильность исчисления НДС и включения НДС в состав налоговых вычетов. |
| 9.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды  | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с персоналом и расчетам с внебюджетными фондами и отражения их результатов в учете;б) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;в) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы; г) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;д) проверка полноты и своевременности признания обязательств перед персоналом, согласно утвержденным внутренним документам, регулирующих оплату труда и социальные гарантии;е) проверка правильности исчисления НДФЛ и страховых взносов;ж) проверка депонированных сумм по заработной плате;з) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда;и) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям;к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц;б) проверка документального оформления авансовых отчетов;в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов;г) проверка правильности выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов;д) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм;е) проверка авансовых отчетов по представительским расходам;ж) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;з) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям;и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.7 | Аудит расчетов с учредителями  | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба  | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.; б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям;д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;  е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения; з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.;и) проверка полноты и своевременности признания убытков от недостач и потерь, по которым не выявлены виновные лица и/или нереальные к взысканию /возмещению по иным причинам;к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 10 | Аудит оценочных обязательств |  |  | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие);б) проверка правильности оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств;в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения;г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11 | Аудит капитала  | 11.1 | Аудит уставного капитала  | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала:а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;б) полнота и правильность формирования уставного капитала;в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами;г) обоснованность изменения величины уставного капитала; д) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.2 | Аудит резервного капитала  | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала:а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;б) правильность формирования резервного капитала;в) целевое использование резервного капиталаг) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.3 | Аудит добавочного капитала  | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала:а) правильность образования добавочного капитала;б) обоснованность использования средств добавочного капитала;в) проверка обоснованности корректировок добавочного капитала;г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)  | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли;б) проверка всех корректировок прошлых лет;в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
|  |  |  |
| 12 | Аудит доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов |  |  | а) проверить и подтвердить полноту, своевременность признания доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов;б) проверить и подтвердить правильность оценки расчетной выручки, а также доходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;в) проверка правильности организации аналитического и синтетического учета на счетах бухгалтерского учета. |
| 13 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли  |   |   | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов; в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли; г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 14 | Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности |   |   | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности;б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. |
| 15 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;б) проверка правильности ставки, примененной для расчета отложенных налоговых активов и обязательств;в) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;г) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах;д) проверка обоснованности корректировок отложенных налогов (в том числе в связи с переходом на балансовый метод) и правильности отражения в учете и отчетности;е) проверка правильности раскрытия информации об отложенных налогах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. |
| 16 | Аудит забалансовых счетов  |  |  | Проверить и подтвердить (ко всем пунктам задачи 13):а) наличие объектов забалансового учета;б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования;в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета;д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| 17 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства  | 17.1 | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности  | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) проверить правильность оценки статей отчетности; г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. |
| 17.2 | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;б) проверить полноту раскрытий информации в пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. |
| 18 | Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности |   |   | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. |
| 19 | Предложения по минимизации финансовых рисков |   |   | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. |
| 20 | Анализ предъявленных обществу исков, условных фактов хозяйственной деятельности |   |   | а) провести анализ предъявленных исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Компании;б) проанализировать выданные обеспечения, поручительства и гарантии, проверить полноту признания обязательств, в случае неплатежеспособности компании, по обязательствам которой выданы обеспечения;в) проверить наличие, полноту раскрытия и/или признания обязательств по прочим условным фактам хозяйственной деятельности. |
| 21 | Анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности и анализ финансовой устойчивости |   |   | Оценить правомерность применения принципа непрерывности деятельности как основы подготовки отчетности.Дать характеристику финансовой устойчивости проверяемой Компании:- состав и размещение активов;- динамика и структура финансовых источников;- наличие собственных оборотных средств;- кредиторская задолженность;- наличие и структура оборотных средств;- дебиторская задолженность;- платежеспособность. |
| 22 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |
| 23 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. |
| 24 | Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  |
| 25 | Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период |  |  | Проверить выполнение рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период. |
| 26 | Аудит событий после отчетной даты |  |  | Проверить полноту раскрытия информации о событиях после отчетной даты, а также полноту отражения корректирующих событий после отчетной даты в отчетности. |
| 27 | Проверка правильности применения переходных положений в соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета |  |  | Проверить полноту и правильность изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)отчетности в результате начала применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета. |

Приложение № 1.1 к Техническому

заданию конкурсной документации

(далее – Техническое задание)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА» за аудируемый период.

Приложение № 1.2

к Техническому заданию

Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид искажения/нарушения | Причина искажения/нарушения | Сумма, тыс. руб. | Исправительная запись | Рекомендация по недопущению искажения/нарушений  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приложение № 1.3

к Техническому заданию

Сводная ведомость неисправленных искажений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Суть искажения/нарушения | Форма и строка отчетности | Данные отчетности ДЗО | Данные Аудитора | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1.4к Техническому заданию |

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнениярекомендации |
| 1 | 2 | 3 |
|  | Приложение № 1.5к Техническому заданию |

Доли акционеров <\*>

в уставном (складочном) капитале

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

(наименование Общества)

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование акционера (участника) | Юридическийадрес | Тип акций | Количество акций, шт. | Доля в уставном (складочном) капитале, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

 --------------------------------

<\*> Перечислить всех акционеров (участников).

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1.6к Техническому заданию |

Ведомость учета полноты содержания учетной политики АО «ОТЛК ЕРА»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела (подраздела) учетной политики | Отметка о наличии раздела (подраздела),да / нет |
| 1 | 2 | 3 |
| 1  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета  |  |
| 1.1 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета  |  |
| 1.2 | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы  |  |
| 1.3 | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности  |  |
| 1.4 | Порядок проведения инвентаризации активов иобязательств  |  |
| 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 № 1.7

к Техническому заданию

Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики

АО «ОТЛК ЕРА» и типовой учетной политики ОАО «РЖД»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела (подраздела) учетной политики | Содержание несоответствия (расхождения) | Суммовая оценка расхождения (при наличии) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1  |  |  |  |
| 1.1 |  |  |  |

Приложение № 1.8

к Техническому заданию

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование юридического лица | Величина взноса в уставный капитал, тыс. руб. /% участия | Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб. | Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 4 / гр. 3 х 100%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 2к Техническому заданию  |

Открытое Акционерное Общество

«Российские Железные Дороги»

ИНСТРУКЦИЯ

по проведению аудиторской (обзорной) проверки

специальной финансовой информации Компоненты

исключительно для целей подготовки

КФО по МСФО ОАО «РЖД»

***(Приложение 1.5 к конкурсной документации)***

Приложение № 1.2

к конкурсной документации

**ДОГОВОР № 2023\_\_\_\_\_\_\_\_**

**об оказании аудиторских услуг**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Москва | «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. |

**Акционерное общество «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» (АО «ОТЛК ЕРА»)**, именуемое в дальнейшем **«Клиент»**, в лице Генерального директора Грома Алексея Николаевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**, именуемое в дальнейшем **«Аудитор»**, в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, при совместном наименовании «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. **Предмет Договора**

В соответствии с настоящим Договором Аудитор принимает на себя обязательство оказать аудиторские услуги по проведению аудита в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА» за 12 месяцев 2023 года, в отношении финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 6 и 12 месяцев 2023 года и в отношении специальной финансовой информации за 6 и 12 месяцев 2023 года для Клиента, а Клиент обязуется оплатить Услуги Аудитора в соответствии с условиями настоящего Договора и Технического задания (Приложения №1 к настоящему Договору). Аудитор оказывает следующие виды Услуг:

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за 2023 год (далее – бухгалтерская отчетность АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ), в соответствии с Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (далее – МСА), и техническим заданием на проведение аудита.

Аудит финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 2023 год (далее – финансовая отчетность АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО), и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 года (далее – специальная финансовая информация АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО), в соответствии с МСА и Инструкцией по проведению аудиторской проверки специальной финансовой информации Клиента исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 2023 год;

Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года, и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года (далее – специальная финансовая информация АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО). Данная проверка будет проводиться в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» и Инструкцией по проведению аудиторской проверки специальной финансовой информации Клиента исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 6 месяцев 2023 год по 30.06.2023 года.

По результатам оказания Услуг, указанных в пункте 1.1.1, Аудитор, в сроки, указанные в пункте 3.4.:

- выпустит на русском языке аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» за 2023 год по РСБУ, оформленное в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;

- подготовит аудиторский отчет на русском языке о результатах аудита бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ в соответствии с требованиями МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (далее – МСА 260) с обязательным приложением заполненных приложений к техническому заданию.

По результатам оказания Услуг, указанных в пункте 1.1.2, Аудитор, в сроки, указанные в пункте 3.4.:

- выпустит на русском языке аудиторское заключение о финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» за 2023 год по МСФО в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;

- подготовит на русском языке отчет акционеру о результатах аудита специальной финансовой информации, проведенного исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО.

По результатам оказания Услуг, указанных в пункте 1.1.3, Аудитор в сроки, указанные в пункте 3.4:

- выпустит на русском языке заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года;

- подготовит на русском языке отчет акционеру о результатах обзорной проверки промежуточной специальной финансовой информации, проведенного исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО.

1.5. Результатами оказания Услуг (далее по тексту – "Отчеты") могут быть не только Аудиторские заключения, но и письменная информация (отчеты и иные документы, а также консультации, как устные, так и письменные), которые далее могут совместно именоваться "Иные Отчеты".

1.6 Консультирование по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и другим вопросам не является предметом настоящего Договора и выходит за рамки собственно аудита. При необходимости оказания таких услуг Стороны рассмотрят возможность заключения отдельного договора или дополнения к настоящему Договору.

**Стоимость Услуг и порядок оплаты**

2.1. Общая стоимость Услуг составляет  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей 00 коп., дополнительно начисляется НДС в соответствии с действующим законодательством РФ, из них:

2.1.1. стоимость Услуг, указанных в п. 1.1.1 Договора составляет сумму в размере  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей 00 коп., дополнительно начисляется НДС в соответствии с действующим законодательством РФ;

2.1.2. стоимость Услуг, указанных в п. 1.1.2 Договора составляет сумму в размере **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** (**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**) рублей 00 коп., дополнительно начисляется НДС в соответствии с действующим законодательством РФ.

2.1.3. стоимость Услуг, указанных в п. 1.1.3 Договора составляет сумму в размере **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** (**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**) рублей 00 коп., дополнительно начисляется НДС в соответствии с действующим законодательством РФ.

2.2. Стоимость Услуг по настоящему Договору включает вознаграждение Аудитора за оказание Услуг, а также расходы, понесенные Аудитором в связи с оказанием Услуг, в том числе расходы на приобретение материалов, стоимость проезда работников Аудитора до места оказания Услуг, стоимость проживания работников Аудитора в месте оказания Услуг, командировочные, все возможные налоги, сборы и платежи, а также иные расходы, необходимые для оказания Услуг по Договору.

2.3. Любое изменение стоимости услуг оформляется Дополнительными соглашениями к настоящему Договору

2.4. В течение 5 (Пяти) календарных дней с даты окончания оказания услуг по каждому из этапов, указанных в пунктах 1.1.1 – 1.1.3 настоящего Договора, Аудитор направляет Клиенту акт приемки Услуг в двух экземплярах. Клиент возвращает Аудитору один экземпляр подписанного акта приемки или направляет Аудитору мотивированный отказ от его подписания в течение 15 (пятнадцати) банковских дней после получения акта приемки. В случае если Аудитор в течение указанных 15 (пятнадцати) дней не получит от Клиента подписанный акт приемки или мотивированный отказ от его подписания, Стороны признают, что акт приемки считается подписанным, а Услуги оказанными Аудитором и принятыми Клиентом в объеме и на условиях, указанных в таком акте приемки.

Акт приемки Услуг оформляется в валюте Договора.

2.5. Оплата Услуг осуществляется Клиентом на основании счетов Аудитора, выставляемых после подписания акта приемки Услуг по каждому из этапов оказания услуг, указанных в пунктах 1.1.1 – 1.1.3 настоящего Договора.

2.6. Счета могут быть отправлены посредством курьера, или по электронному адресу, или по почте. Счета, доставленные курьером, считаются полученными в день доставки; счета, отправленные по электронной почте, считаются полученными в день отправки электронной почты Аудитора, вне зависимости от подтверждения Клиентом получения счета. Счета, отправленные по почте, считаются полученными на наиболее раннюю из следующих дат (I) истечение 10 (десяти) календарных дней с даты выставления или (II) дата фактического получения при наличии соответствующего подтверждения. Счета, отправленные по электронной почте, должны быть также направлены на бумажном носителе с курьером либо по почте, при этом, однако, они будут считаться полученными в момент отправки по электронной почте.

2.7. В течение 15 (пятнадцати) банковских дней с момента получения счета Клиент должен направить Аудитору письменное уведомление о возникновении спорных моментов, которые препятствуют своевременной оплате счета.

2.8. Комиссия по переводу уплачивается за счет плательщика, комиссия банка-корреспондента (в случае ее наличия) - за счет получателя.

2.9. Клиент осуществляет платежи Аудитору на основании счетов, выставляемых Аудитором Клиенту. Счета выставляются и оплачиваются в российских рублях. Клиент оплачивает счета в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента получения счета.

2.10. Обязательства Клиента по оплате считаются исполненными с даты списания денежных средств с расчетного счета Клиента.

**Сроки и порядок оказания Услуг**

3.1. Аудитор обязан приступить к оказанию Услуг не позднее:

3.1.1. «01» ноября 2023 года – в отношении услуг, указанных в пункте 1.1.1. Договора;

3.1.2. «01» ноября 2023 года – в отношении услуг, указанных в пункте 1.1.2. Договора.

3.1.3. «01» июля 2023 года – в отношении услуг, указанных в пункте 1.1.3. Договора.

3.2. Аудитор оказывает услуги по адресу Клиента, указанному в разделе 11 Договора.

3.3. Клиент создает Аудитору условия и оказывает содействие для своевременного оказания Услуг, в том числе обеспечивает на время оказания Услуг необходимые условия работникам Аудитора в месте оказания Услуг, обеспечивает доступ к электронным информационным системам, программам и базам данных Клиента, своевременное предоставление информации и разъяснений, запрошенных Аудитором в связи с оказанием Услуг.

3.4. Аудитор предоставляет Клиенту результат оказания в сроки, указанные в Техническом задании к настоящему Договору.

3.5. В ходе оказания Услуг Аудитор представляет Клиенту письменную информацию со сведениями об обнаруженных недостатках в системе внутреннего контроля и учета, бухгалтерской и финансовой отчетности, налогового учета, возможные риски и рекомендации по устранению указанных недостатков.

3.6. По окончании оказания каждого вида Услуг Аудитор составляет Заключение, Отчет или отчет по итогам проверки Специальной финансовой информации в порядке, установленном нормативными актами и документами, регламентирующими аудиторскую деятельность.

**Права и обязанности Аудитора и Клиента**

4.1. Аудитор вправе:

4.1.1. самостоятельно определять формы и методы оказания Услуг на основе стандартов аудиторской деятельности;

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

4.1.3. получать у должностных лиц Клиента разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания Услуг вопросам;

4.1.4. отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях:

4.1.4.1. непредоставления Клиентом всей необходимой документации;

4.1.4.2. выявления в ходе оказания Услуг обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Аудитора;

4.1.5. привлекать третьих лиц для оказания Услуг по настоящему Договору, при этом Аудитор несет ответственность за действия таких третьих лиц как за свои собственные.

4.2. Аудитор обязан:

4.2.1. предоставлять по требованию Клиента обоснования замечаний и выводов Аудитора;

4.2.2. обеспечить соблюдение работниками Аудитора требований допуска на объекты Клиента, требования техники безопасности и правила поведения на объекте Клиента;

4.2.3. заблаговременно извещать Клиента о необходимости посещения объектов Клиента в связи с оказанием Услуг;

4.2.4. в ходе оказания Услуг предоставлять Клиенту информацию об обнаруженных недостатках в системе внутреннего контроля и учета, бухгалтерской и финансовой отчетности, налогового учета, возможные риски и рекомендации по устранению указанных недостатков;

4.2.5. передать Клиенту оформленный в соответствии с требованиями законодательства и настоящего Договора результат оказания Услуг;

4.2.6. обеспечивать хранение документов (копий документов) на бумажном носителе и (или) электронных документов, полученных или составленных при оказании Услуг, а также данных, содержащихся в таких документах (копиях документов) и внесенных в базы данных, в течение не менее 5 (пяти) лет после года, в котором они были соответственно получены или составлены либо внесены в базы данных, если иное не установлено законодательством, на территории Российской Федерации.;

4.2.7. предоставить Клиенту информацию обо всех изменениях в составе собственников (номинальных владельцев) Аудитора, включая бенефициаров (конечных выгодоприобретателей) и (или) в исполнительных органах, в срок не позднее 20 (Двадцати) календарных дней после наступления таких изменений. В случае неисполнения Аудитором обязанностей, предусмотренных настоящим пунктом, Клиент имеет право на односторонний отказ от Договора (исполнения Договора).

Указанное в настоящем пункте условие является существенным условием настоящего Договора в соответствии с частью 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.3. Клиент вправе:

4.3.1. требовать и получать от Аудитора обоснования замечаний и выводов Аудитора;

4.3.2. получить от Аудитора Заключение, Отчет и отчет по итогам проверки Специальной финансовой информации в сроки, установленные Договором;

4.4. Клиент обязан:

4.4.1. предоставить Аудитору бухгалтерскую (финансовую) отчетность Клиента за период, подлежащий проверке, бухгалтерскую, финансово-банковскую документацию, иную информацию, необходимую для оказания Услуг, в полном объеме и в сроки, обеспечивающие возможность оказания Услуг в предусмотренные Договором сроки;

4.4.2. содействовать Аудитору в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу Аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для оказания Услуг сведения у третьих лиц;

4.4.3. не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Аудитором;

4.4.4. своевременно оплачивать Услуги Аудитора в соответствии с Договором.

4.5. Ни одна из Сторон не имеет права передавать свои права или обязанности по настоящему Договору без предварительного письменного согласия другой Стороны на такую передачу.

4.6. Ни одна из Сторон не использует наименование и товарные знаки другой Стороны без предварительного письменного согласия такой Стороны; при этом Клиент разрешает Аудитору, а также другим Компаниям Фирм Аудитора, как указано в п. 7.8 Договора, ссылаться на наименование Клиента и/или общее описание Услуг в предложениях об оказании услуг и маркетинговых материалах.

**5. Ответственность Сторон**

5.1. За невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств по настоящему Договору Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.2. В случае если Клиент понесет какой-либо ущерб, связанный с неквалифицированным оказанием услуг Аудитором, за исключением случаев, когда ущерб понесен в результате умышленного или неосторожного невыполнения Клиентом рекомендаций Аудитора, последний гарантирует компенсацию понесенного Клиентом ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации и условиями Договора.

5.3. При нарушении сроков оказания Услуг Аудитор выплачивает Клиенту пени в размере 0,01% (Одна сотая процента) от стоимости не оказанных в срок Услуг за каждый день просрочки, но не более 0,5 (Пяти десятых процента) от общей стоимости оказания Услуг по настоящему Договору.

5.4. При нарушении сроков оплаты оказанных услуг Клиенту выплачивает Аудитору пени в размере 0,01% (Одна сотая процента) от стоимости неоплаченных в срок услуг Аудитора за каждый день просрочки, но не более 0,5 (Пяти десятых процента) от общей стоимости оказания Услуг по настоящему Договору.

5.5 При нарушении Клиентом сроков предоставления информации и документов, дата предоставления Аудитором отчетов, предусмотренных настоящим договором, продлевается на соответствующий срок.

5.6. Выплата неустойки не освобождает Сторон от исполнения обязанностей по настоящему Договору.

5.7. По любым основаниям, связанным с исполнением Договора, ответственность Аудитора ограничивается исключительно прямым реальным ущербом и не превышает размера суммы вознаграждения за Услуги, фактически выплаченной Аудитору.

5.8. Клиент обязуется не предъявлять претензии и не инициировать разбирательства в связи с Услугами или в иной связи по настоящему Договору в отношении любой другой Фирмы Аудитора, а равно в Физических лиц Аудитора. Клиент предъявляет претензии или инициирует разбирательства исключительно в отношении Аудитора.

**6. Форс-мажор**

6.1. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору в случае наступления обстоятельств непреодолимой силы.

6.2. Под понятием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажора) охватываются внешние и чрезвычайные события, отсутствовавшие во время подписания Договора и наступившие помимо воли и желания Сторон, действия которых Стороны не могли предотвратить мерами и средствами, которые оправдано и целесообразно, ожидать от добросовестно действующей Стороны. К подобным обстоятельствам Сторон относят: военные действия, эпидемии, пожары, природные катастрофы, акты и действия государственных органов, делающие невозможным надлежащее исполнение обязательств по Договору.

6.3. При наступлении обстоятельств непреодолимой силы, Стороны обязаны известить друг друга о наступлении указанных обстоятельств, в трехдневный срок. Если действие обстоятельств непреодолимой силы продолжается более 3 (трех) месяцев, Стороны должны договориться о дальнейшей работе по Договору. Если соглашение Сторонами не достигнуто, любая из Сторон вправе в одностороннем порядке расторгнуть Договор путем направления заказным письмом другой Стороне соответствующего извещения.

1. **Конфиденциальность**

7.1. Аудитор обязуется хранить аудиторскую тайну об операциях Клиента в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

7.2. Стороны обязуются обеспечить охрану конфиденциальности полученной друг от друга информации ограниченного доступа и не использовать эту информацию для целей, не связанных с выполнением обязательств по настоящему Договору.

7.3. Аудитор несет ответственность за соблюдение конфиденциальности полученной от Клиента информации ограниченного доступа работниками Аудитора и лицами, привлекаемыми им к исполнению настоящего Договора.

7.4. Стороны обязуются не передавать оригиналы или копии документов, полученных друг от друга в связи с настоящим Договором, третьим лицам без предварительного письменного согласия передавшей документы Стороны.

7.5. К конфиденциальной информации, не подлежащей разглашению, относится письменная информация, представляемая по акту приема-передачи с пометкой «Конфиденциально», в том числе и на электронных носителях, в подлинниках и копиях, включая все данные, показатели, планы, программы, иные сведения, документы и материалы, а также устная информация, ставшие известными Аудитору в связи с оказанием Услуг Клиенту.

7.6. Иные Отчеты, которые Аудитор предоставит или может предоставить в связи с оказанием Услуг, предназначаются исключительно для использования Клиентом. Клиент обязуется не разглашать третьим лицам, не цитировать и не ссылаться на эти документы и рекомендации без предварительного письменного разрешения Аудитора.

7.76. Вся письменная конфиденциальная информация, выдаваемая Клиентом Аудитору, должна немедленно возвращаться Клиенту по его письменному запросу. Несмотря на иные положения Договора, Аудитор вправе сохранять документы и материалы, содержащие, отражающие, включающие или основанные на конфиденциальной информации Клиента, в пределах, предусмотренных действующим законодательством или иным применимым нормативным регулированием, для целей проведения внутренних проверок соответствия профессиональным стандартам, а также с целью подтверждения выполнения Аудитором своих обязательств перед Клиентом.

7.8. Несмотря на иные положения настоящего Договору, Аудитор вправе привлекать к оказанию Услуг и передавать информацию, предоставляемую Клиентом, другим фирмам, входящим в группу компаний Аудитора (далее – «Фирмы Аудитора»); субподрядчикам; участникам, акционерам, директорам, служащим, партнерам, принципалам или сотрудникам Аудитора или любой такой Фирмы Аудитора (далее – «Физическим лицам Фирм Аудитора») и третьим лицам, оказывающим услуги Аудитору, другим Фирмам Аудитора, либо Физическим лицам Фирм Аудитора (далее – "Поставщики услуг поддержки"), которые могут иметь доступ к информации, предоставляемой Клиентом, и к содержанию настоящего Договора в связи с оказанием Аудитору услуг внутренней поддержки, включая:

А) административную поддержку,

Б) бухгалтерскую и финансовую поддержку,

В) координацию внутри Группы компаний Аудитора,

Г) услуги в сфере информационных технологий, включая приложения для поддержки бизнеса, управление информационным сетями и безопасность данных, хранение и восстановление данных, и

Д) проверку отсутствия конфликта интересов, управление рисками и контроль качества услуг, (далее – **Услуги внутренней поддержки)**

Аудитор несет ответственность за любое использование или разглашение информации, предоставляемой Клиентом, указанными лицами в той же мере, как за свои собственные действия.

7.9. Клиент соглашается с тем, что Аудитор вправе предоставить сведения или документы из архива Аудитора, относящиеся к деятельности Клиента, в том числе подготовленные Аудитором рабочие документы или иной рабочий продукт, российским или иностранным регулирующим органам или органам государственной власти, осуществляющим надзор за аудиторской деятельностью, по получении от них соответствующего запроса или распоряжения. Аудитор уведомит Клиента о получении такого запроса или распоряжения, если такое уведомление не запрещено законодательством.

7.10 Если Клиент предоставит Аудитору доступ или потребует использовать принадлежащие Клиенту или сторонние системы или устройства, Аудитор не несет ответственности за безопасность или меры защиты данных таких систем или устройств, за их работу или соответствие требования Клиента или применимому законодательству, а также за нарушение конфиденциальности информации, произошедшее в результате действий или бездействия Клиента, либо иных третьих лиц, за которые Аудитор не отвечает.

7.11. Каждая из Сторон является самостоятельным оператором в отношении информации, относящейся к прямо или косвенно определенным или определяемым физическим лицам (далее - "Персональные данные"), полученной от другой Стороны. Передача Персональных данных не рассматривается Сторонами как поручение обработки персональных данных, если иное прямо не предусмотрено соответствующим Приложением к Договору. Каждая из Сторон обеспечивает конфиденциальность полученных от другой Стороны в рамках Договора Персональных данных, соблюдение требований к обработке Персональных данных, и обязуется принимать все необходимые правовые, организационные и технические меры защиты Персональных данных от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, распространения, а также от иных неправомерных действий с такими данными – или обеспечивать их принятие.

7.12. Клиент обеспечивает и гарантирует правомерность передачи Персональных данных Аудитору в соответствии с требованиями применимого законодательства, а также уведомление субъекта Персональных данных об обработке его Персональных данных Аудитором. Аудитор вправе обрабатывать полученные от Клиента Персональные данные для оказания Услуг Клиенту, получения Услуг внутренней поддержки, исполнения своих обязательств и реализации своих прав по Договору (далее – "Цель обработки"), и совершать в объеме, необходимом для достижения Цели обработки, способами, предусмотренными применимым законодательством, следующие действия (операции) с Персональными данными: запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передача (предоставление, доступ), блокирование, удаление и уничтожение Персональных данных. Аудитор может для достижения Цели обработки привлекать к обработке Персональных данных в необходимом для этого объеме Фирмы Аудитора, субподрядчиков Аудитора и Поставщиков услуг поддержки. Клиент соглашается с тем, что передача Персональных данных этим лицам осуществляется с его ведома, и гарантирует Аудитору наличие правовых оснований осуществления Аудитором всех вышеуказанных действий (операций) с Персональными данными, в том числе наличие согласий субъектов Персональных данных в надлежащей форме в случае, если получение таких согласий является обязательным. Клиент соглашается добросовестно сотрудничать с Аудитором и оказывать Аудитору необходимо разумное содействие при рассмотрении и урегулировании полученных Аудитором от субъектов персональных данных, их представителей, уполномоченных органов по защите прав субъектов персональных данных запросов, претензий, требований предписаний, касающихся обрабатываемых в рамках настоящего Договора персональных данных. В рамках такого сотрудничества Клиент в течении 5 (пяти) рабочих дней с даты получения мотивированного запроса от Аудитора обязуется предоставить Аудитору документальное подтверждение наличия правовых оснований на передачу и последующую обработку Аудитором переданных Клиентом персональных данных. В случае непредоставления подтверждения наличия правовых оснований обработки в указанный срок Клиент соглашается возместить Аудитору в полном объеме реальный ущерб (включая разумные расходы на юридических консультантов), причиненный в результате любых претензий третьих лиц (включая субъектов Персональных данных и любые государственные органы), возникших в результате или в связи с обработкой Аудитором Персональных данных, полученных от Клиента.

7.13. Аудитор также вправе раскрывать информацию, предоставляемую Клиентом, и сведения и документы, подготовленные Аудитором в ходе оказания Услуг, страховщикам Аудитора, а также в связи с реализацией или защитой прав Аудитора по настоящему Договору, в том числе (без ограничения) судебным органам и юридическим представителям Аудитора.

**8. Антикоррупционные условия**

8.1. При исполнении своих обязательств по настоящему договору, Стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не выплачивают, не предлагают выплатить и не разрешают выплату каких-либо денежных средств или ценностей, прямо или косвенно, любым лицам, для оказания влияния на действия или решения этих лиц с целью получить какие-либо неправомерные преимущества или иные неправомерные цели.

8.2. При исполнении своих обязательств по настоящему договору, Стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не осуществляют действия, квалифицируемые применимым для целей настоящего договора законодательством, как дача/получение взятки, коммерческий подкуп, а также действия, нарушающие требования применимого законодательства и международных актов о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

8.3. Каждая из сторон настоящего договора отказывается от стимулирования каким-либо образом работников другой стороны, в том числе путем предоставления денежных сумм, подарков, безвозмездного выполнения в их адрес работ (услуг) и другими не поименованными в настоящем пункте способами, ставящего работника в определенную зависимость и направленного на обеспечение выполнения этим работником каких-либо действий в пользу стимулирующей его стороны.

Под действиями работника, осуществляемыми в пользу стимулирующей его стороны, понимаются:

- предоставление неоправданных преимуществ по сравнению с другими контрагентами;

- предоставление каких-либо гарантий;

- ускорение существующих процедур;

- иные действия, выполняемые работником в рамках своих должностных обязанностей, но идущие в разрез с принципами прозрачности и открытости взаимоотношений между сторонами.

8.4. В случае возникновения у Стороны подозрений, что произошло или может произойти нарушение каких-либо антикоррупционных условий, соответствующая Сторона обязуется уведомить другую Сторону в письменной форме. После письменного уведомления, соответствующая Сторона имеет право приостановить исполнение обязательств по настоящему договору до получения подтверждения, что нарушения не произошло или не произойдет. Это подтверждение должно быть направлено в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты направления письменного уведомления.

8.5. В письменном уведомлении Сторона обязана сослаться на факты или предоставить материалы, достоверно подтверждающие или дающие основание предполагать, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений настоящих условий контрагентом, его аффилированными лицами, работниками или посредниками выражающееся в действиях, квалифицируемых применимым законодательством, как дача или получение взятки, коммерческий подкуп, а также действиях, нарушающих требования применимого законодательства и международных актов о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем.

8.6. Стороны настоящего договора признают проведение процедур по предотвращению коррупции и контролируют их соблюдение. При этом Стороны прилагают разумные усилия, чтобы минимизировать риск деловых отношений с контрагентами, которые могут быть вовлечены в коррупционную деятельность, а также оказывают взаимное содействие друг другу в целях предотвращения коррупции. При этом Стороны обеспечивают реализацию процедур по проведению проверок в целях предотвращения рисков вовлечения Сторон в коррупционную деятельность. Во избежание сомнений Стороны соглашаются, что такие проверки проводятся без предоставления доступа к помещениям и ИТ-инфраструктуре проверяемой Стороны.

8.7. Стороны признают, что их возможные неправомерные действия и нарушение антикоррупционных условий настоящего договора могут повлечь за собой неблагоприятные последствия – от понижения рейтинга надежности контрагента до существенных ограничений по взаимодействию с контрагентом, вплоть до расторжения настоящего договора.

8.8. Стороны гарантируют осуществление надлежащего разбирательства по представленным в рамках исполнения настоящего договора фактам с соблюдением принципов конфиденциальности и применение эффективных мер по устранению практических затруднений и предотвращению возможных конфликтных ситуаций.

8.9. Стороны гарантируют полную конфиденциальность при исполнении антикоррупционных условий настоящего договора. А также отсутствие негативных последствий как для обращающейся Стороны в целом, так и для конкретных работников обращающейся Стороны, сообщивших о факте нарушений.

**9. Разрешение споров**

9.1. Все споры, возникающие при исполнении настоящего Договора, разрешаются Сторонами путем переговоров.

9.2. Если Стороны не придут к соглашению путем переговоров, все споры рассматриваются в претензионном порядке. Срок рассмотрения претензии – 30 (тридцать) календарных дней с даты получения претензии.

9.3. В случае если споры не урегулированы Сторонами с помощью переговоров и в претензионном порядке, то они передаются заинтересованной Стороной в Арбитражный суд г. Москвы.

**10. Заключительные положения**

10.1. Настоящий Договор вступает в силу с даты его подписания обеими Сторонами, распространяет свое действие на отношения сторон, возникшие с даты фактического начала Аудитором начала оказания услуг, и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств.

 10.2. Настоящий Договор может быть досрочно расторгнут по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и настоящим Договором.

10.3. Клиент вправе без каких-либо штрафных санкций в одностороннем порядке отказаться от исполнения настоящего Договора в случае, если советом директоров Общества Аудитор не будет утвержден в качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности и финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности за указанные в разделе 1 настоящего Договора периоды.

10.4. Любые изменения и дополнения в настоящий Договор должны быть согласованы Сторонами, оформлены дополнительными соглашениями к настоящему Договору и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

10.5. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую силу, по одному для каждой из Сторон.

**11. Ограничении использования результатов услуг**

11.1. Услуги, оказываемые Аудитором, предназначены исключительно для Клиента и не предназначены для использования в интересах третьих лиц или для уступки третьим лицам.

11.2. Аудитор не несет ответственности за убытки, причиненные третьим лицам (включая, в частности, аффилированных лиц Клиента), причиной которых стало использование Результата (Информационного письма, если по Договору предполагается его выпуск) или иных консультаций Аудитора, предоставленных в ходе оказания Услуг.

11.3. Клиент обязуется возместить документально подтвержденные убытки Аудитору, которые в связи с настоящим Договором предъявляются третьими лицами к Аудитору, его работникам, должностным лицам или к Фирмам Аудитора. Это правило не распространяется на случаи, когда судом установлено, что убытки обусловлены умышленным причинением вреда Аудитором, а равно на требования, предъявляемые лицами, аффилированными с Аудитором.

11.4. Обязанности Аудитора ограничиваются оказанием Услуг, результатом которых является Аудиторское заключение, Отчет и Отчет по итогам проверки Специальной финансовой информации. Аудитор не принимает на себя прямой или косвенной ответственности за принятие решений, внедрение рекомендаций, достижение конкретного результата или осуществление аналогичных действий вне зависимости от того, явились ли они следствием получения Клиентом Аудиторского заключения, Отчета, Отчета по итогам проверки Специальной финансовой информации и Информационного письма. Клиент несет полную ответственность за принятие решений о внедрении или отказе от внедрения рекомендаций Аудитора или рекомендаций, содержащихся в переданном Информационном письме.

**12. Юридические адреса и платежные реквизиты Сторон**

|  |  |
| --- | --- |
| **КЛИЕНТ****Акционерное общество «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс»** **(АО «ОТЛК ЕРА»)**Адрес места нахождения: 107078, город Москва, улица Садовая-Черногрязская, дом 8, строение 7Почтовый адрес: 107078, город Москва, улица Садовая-Черногрязская, дом 8, строение 7 ИНН 9701104646, КПП 997650001ОГРН 1187746369590, ОКПО 28117867Р/с: 40702810803800000409в ПАО Банк ВТБк/с: 30101810700000000187БИК: 044525187**Генеральный директор****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /А.Н.Гром/** | **АУДИТОР** **«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»** Юридический адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, Москва, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, РоссияИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ОГРН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ОКПО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Расчетный счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ вООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,кор. сч. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Партнер****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**/** |

Приложение № 1

к Договору №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2023 года

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

* 1. **Требования к услугам**

1.1.1. Аудитор должен будет выполнить аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за 2023 год (далее – бухгалтерская отчетность АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ) в соответствии с Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (далее – МСА), аудиторскую проверку финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 (далее – финансовая отчетность АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО) и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 года. в соответствии с МСА и Инструкцией по проведению аудиторской проверки специальной финансовой информации Клиента исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 2023 год, Обзорную проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года) и специальной финансовой информации, необходимой для формирования и обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (далее – МСОП 2410) и Инструкцией по проведению аудиторской проверки специальной финансовой информации Клиента исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 6 месяцев 2023 год по 30.06.2023 года.

**Целью аудита является:**

- выражение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика за отчетный (проверяемый) год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - РСБУ);

- выражение мнения аудитора о том, что финансовая отчетность, а также промежуточная сокращенная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение, финансовые показатели и денежные потоки в соответствии с МСФО;

- выражение мнения аудитора о достоверности специальной финансовой информации, необходимой для формирования и обзорной проверки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО

При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств аудитору следует исходить из сложившегося объема хозяйственных операций по каждому разделу учета, объемов деятельности заказчика, а также сложившейся схемы документооборота и необходимых затрат времени персонала заказчика на подготовку требуемой информации.

При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика.

Аудитору необходимо в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объект заказчика и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство заказчика о необходимости посещения объекта и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.

* + 1. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика, подготовленной в соответствии с РСБУ указаны в приложении №1 к техническому заданию.
	1. **Требование к отчетам аудитора**

Все отчеты и документация должны составляться на русском языке.

* 1. **Сроки предоставления заключений и отчетов по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Аудит бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ:

* аудиторское заключение на русском языке о бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ, оформленное в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» – не позднее **15 февраля 2024 года**;
* аудиторский отчет на русском языке о результатах аудита бухгалтерской отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по РСБУ, подготовленный на основании требований МСА 260 с обязательным приложением заполненных приложений к техническому заданию – не позднее **15 февраля 2024 года**;

Аудит финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО специальной финансовой информации:

– аудиторские заключения на русском языке о финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА» по МСФО, оформленные в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» – не позднее **15 марта 2024 года.**

– отчет акционеру на русском языке о результатах аудита специальной финансовой информации, проведенного исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой ОАО «РЖД» по МСФО – не позднее **10 марта 2024 года**.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с МСФО специальной финансовой информации:

* заключение на русском языке о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года – не позднее **15 августа 2023 года.**
* отчет акционеру на русском языке о результатах обзорной проверки промежуточной специальной финансовой информации, проведенной исключительно для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО – не позднее **10 августа 2023 года**

**Оформление результатов аудита о проведенной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, подготовленной в соответствии с РСБУ**

Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству АО «ОТЛК ЕРА» в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и аудиторского отчета.

Аудитор предоставляет аудиторский отчет, подготовленный на основании требований Международного стандарта аудита 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

К отчету в обязательном порядке должны быть приложены приложения к настоящему техническому заданию.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1 к Техническому заданию |
| **N п/п**  | **Наименование задачи**  | **N п/п**  | **Наименование подзадачи**  | **Последовательность решения задачи**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных документов АО «ОТЛК ЕРА» |   |   | Проверить соответствие устава АО «ОТЛК ЕРА» и других учредительных документов действующему законодательству. |
| 2 | Аудит учетных политик АО «ОТЛК ЕРА» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |   |   | Проверить соответствие учетной политики АО «ОТЛК ЕРА» действующему законодательству. |
| 3 | Аудит внеоборотных активов  | 3.1 |  Общие вопросы | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности;б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы, в соответствующие статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. |
| 3.2 | Аудит капитальных вложений  | Проверить и подтвердить: а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;в) правомерность отражения в качестве актива объектов незавершенного строительства, по которым прекращены и не планируются дальнейшие работы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.3 | Аудит основных средств  | Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность основных средств; б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; в) правильность начисления амортизации; г) правильность определения балансовой стоимости основных средств; д) правильность, полноту и своевременность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; е) правомерность признания в качестве активов основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности;ж) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;з) правильность и полнота исчисления налога на имущество по объектам недвижимого имущества. |
| 3.4 | Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество;б) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям. |
| 3.5 | Аудит доходных вложений в материальные ценности  | Проверить и подтвердить:а) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;б) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;в) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.6 | Аудит нематериальных активов (НМА)  | Проверить и подтвердить: а) правильность синтетического и аналитического учета НМА;б) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
|  |  | 3.7 | Аудит прав пользования активами по договорам аренды (ППА) (если досрочно применено ФСБУ 25/2018) | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации ППА, отражения результатов инвентаризации в учете;б) правильность синтетического и аналитического учета ППА;в) правильность определения балансовой стоимости ППА;г) правильность начисления амортизации. |
|  |  | 3.8 | Аудит инвестиционной недвижимости | Проверить и подтвердить: а) правильность определения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости; б) правильность аналитического и синтетического учета инвестиционной недвижимости;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 4 | Аудит долгосрочных активов к продаже |  |  | Проверить и подтвердить:а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже;б) правильность оформления материалов инвентаризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете; в) правильность синтетического и аналитического учета долгосрочных активов к продаже;в) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже;г) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже;д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5 | Аудит запасов |   |   | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; г) соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой; д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16); е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости);ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 6 | Аудит затрат на производство  | 6.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг); в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) и РСБУ;г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.2 | Аудит расходов и убытков для целей налогообложения | Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ; в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ; г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1; д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ; е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ; ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ; з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ; и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; к) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ); л) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ); м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ); н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ); о) правильность определения расходов при 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);с) правильность учета доходов, расходов и финансовых результатов по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 280, 284, 284.2, 301, 302, 303, 304, 305 НК РФ);т) правильность переноса убытков на будущее (ст. 283 НК РФ). |
| 6.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов;б) состав расходов будущих периодов;в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов;д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. |
| 6.5 | Аудит незавершенного производства | Проверить и подтвердить:а) правильность расчета незавершенного производства,б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете. г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учетед) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства;е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. |
| 7 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов  | 7.1 | Аудит кассовых операций  | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля;б) проверка кассовой и расчетной дисциплины;в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций;г) проверка операций с наличной валютой;д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники;е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.2 | Аудит операций по расчетным и иным счетам в рублях и иностранной валюте | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках;б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ и валютному законодательству;в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке;г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным и иным счетам;д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации денежных средств в кредитных организациях и отражения результатов инвентаризации в учете;е) проверка соответствия данных бухгалтерского учета об остатках по счетам учета денежных средств с подтверждениями банков;ж) проверка правильности применения курсов валют при расчете рублевой оценки денежных средств в иностранной валюте;з) проверка наличия остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и полноты признания кредитных убытков;и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.3 | Аудит операций по специальным счетам  | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам;б) проверка наличия остатков по специальным счетам;в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами;г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния;д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете;е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. |
| 7.4 | Аудит денежных средств в пути  | Проверить и подтвердить:а) состояние учета и контроля за денежными средствами в пути;б) полноту и правильность отражения в учете денежных средств в пути;в) полноту зачисления денежных средств в пути на счета в банках после отчетной даты, полноту признания убытков от незачисления денежных средств в неплатежеспособных кредитных организациях;г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 8 | Аудит финансовых вложений  | 8.1 | Аудит финансовых вложений  | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; б) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость;в) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями; г) подтверждение полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;е) проверка и подтверждение прав на финансовые вложения на отчетную дату (сверка с выписками из реестра акционеров/участников, анализ договоров сверка данных бухгалтерского учета по займам выданным с актами сверок и т.д.). |
| 8.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений  | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение вложений в ценные бумаги;б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги;в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение вложений в ценные бумаги;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9 | Аудит расчетов  | 9.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами  | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) проверка правильности применения курсов и расчета рублевой оценки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества;з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Обществами и материнской компанией;и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженностик) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам  | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам;б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам;в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам;г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете;е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам  | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций задолженности по кредитам и займам и отражения их результатов в учете;б) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;в) подтверждение целевого использования кредитов банка, соблюдения ковенант, установленных в кредитных договорах и/или договорах займа;г) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;д) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов;е) проверка правильности представления задолженности по кредитам и займам по срокам в бухгалтерском балансе;ж) проверка правильности применения курса и расчета рублевой оценки задолженности по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;з) сверка данных бухгалтерского учета о величине задолженности по кредитам и займам с данными внешних подтверждений кредитных организаций, актами сверок;и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.4 | Аудит расчетов с бюджетом  | Проверить и подтвердить:а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с бюджетом и отражения их результатов в учете;б) правильность определения налогооблагаемой базы;в) правильность применения налоговых ставок;г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;д) правильность начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности;е) правильность исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов;ж) правильность исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям;з) полноту и правильность учета при налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний;и) определение цен по сделкам с взаимозависимыми лицами для целей налогообложения;к) сверку данных бухгалтерского учета с данными ФНС, анализ причин отклонений;л) правильность исчисления НДС и включения НДС в состав налоговых вычетов. |
| 9.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды  | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с персоналом и расчетам с внебюджетными фондами и отражения их результатов в учете;б) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;в) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы; г) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;д) проверка полноты и своевременности признания обязательств перед персоналом, согласно утвержденным внутренним документам, регулирующих оплату труда и социальные гарантии;е) проверка правильности исчисления НДФЛ и страховых взносов;ж) проверка депонированных сумм по заработной плате;з) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда;и) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям;к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц;б) проверка документального оформления авансовых отчетов;в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов;г) проверка правильности выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов;д) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм;е) проверка авансовых отчетов по представительским расходам;ж) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;з) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям;и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.7 | Аудит расчетов с учредителями  | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 9.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба  | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.; б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям;д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;  е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения; з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.;и) проверка полноты и своевременности признания убытков от недостач и потерь, по которым не выявлены виновные лица и/или нереальные к взысканию /возмещению по иным причинам;к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 10 | Аудит оценочных обязательств |  |  | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие);б) проверка правильности оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств;в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения;г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11 | Аудит капитала  | 11.1 | Аудит уставного капитала  | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала:а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;б) полнота и правильность формирования уставного капитала;в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами;г) обоснованность изменения величины уставного капитала; д) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.2 | Аудит резервного капитала  | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала:а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;б) правильность формирования резервного капитала;в) целевое использование резервного капиталаг) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.3 | Аудит добавочного капитала  | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала:а) правильность образования добавочного капитала;б) обоснованность использования средств добавочного капитала;в) проверка обоснованности корректировок добавочного капитала;г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)  | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли;б) проверка всех корректировок прошлых лет;в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.  |
| 12 | Аудит доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов |  |  | а) проверить и подтвердить полноту, своевременность признания доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов;б) проверить и подтвердить правильность оценки расчетной выручки, а также доходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;в) проверка правильности организации аналитического и синтетического учета на счетах бухгалтерского учета. |
| 13 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли  |   |   | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов; в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли; г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли;д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 14 | Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности |   |   | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности;б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. |
| 15 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;б) проверка правильности ставки, примененной для расчета отложенных налоговых активов и обязательств;в) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;г) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах;д) проверка обоснованности корректировок отложенных налогов (в том числе в связи с переходом на балансовый метод) и правильности отражения в учете и отчетности;е) проверка правильности раскрытия информации об отложенных налогах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. |
| 16 | Аудит забалансовых счетов  |  |  | Проверить и подтвердить (ко всем пунктам задачи 13):а) наличие объектов забалансового учета;б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования;в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета;д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| 17 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства  | 17.1 | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности  | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) проверить правильность оценки статей отчетности; г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. |
| 17.2 | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;б) проверить полноту раскрытий информации в пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. |
| 18 | Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности |   |   | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. |
| 19 | Предложения по минимизации финансовых рисков |   |   | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. |
| 20 | Анализ предъявленных обществу исков, условных фактов хозяйственной деятельности |   |   | а) провести анализ предъявленных исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Компании;б) проанализировать выданные обеспечения, поручительства и гарантии, проверить полноту признания обязательств, в случае неплатежеспособности компании, по обязательствам которой выданы обеспечения;в) проверить наличие, полноту раскрытия и/или признания обязательств по прочим условным фактам хозяйственной деятельности. |
| 21 | Анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности и анализ финансовой устойчивости |   |   | Оценить правомерность применения принципа непрерывности деятельности как основы подготовки отчетности.Дать характеристику финансовой устойчивости проверяемой Компании:- состав и размещение активов;- динамика и структура финансовых источников;- наличие собственных оборотных средств;- кредиторская задолженность;- наличие и структура оборотных средств;- дебиторская задолженность;- платежеспособность. |
| 22 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |
| 23 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. |
| 24 | Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  |
| 25 | Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период |  |  | Проверить выполнение рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период. |
| 26 | Аудит событий после отчетной даты |  |  | Проверить полноту раскрытия информации о событиях после отчетной даты, а также полноту отражения корректирующих событий после отчетной даты в отчетности. |
| 27 | Проверка правильности применения переходных положений в соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета |  |  | Проверить полноту и правильность изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)отчетности в результате начала применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета. |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Приложение № 2 к Техническому заданию

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА» за аудируемый период.

Приложение № 3 к Техническому заданию

Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид искажения/нарушения | Причина искажения/нарушения | Сумма, тыс. руб. | Исправительная запись | Рекомендация по недопущению искажения/нарушений  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приложение № 4 к Техническому заданию

Сводная ведомость неисправленных искажений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Суть искажения/нарушения | Форма и строка отчетности | Данные отчетности ДЗО | Данные Аудитора | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 5 к Техническому заданию |

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнениярекомендации |
| 1 | 2 | 3 |

Приложение № 6 к Техническому заданию

Доли акционеров <\*>

в уставном (складочном) капитале

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

(наименование Общества)

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование акционера (участника) | Юридическийадрес | Тип акций | Количество акций, шт. | Доля в уставном (складочном) капитале, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

 --------------------------------

<\*> Перечислить всех акционеров (участников).

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 7 к Техническому заданию |

Ведомость учета полноты содержания учетной политики АО «ОТЛК ЕРА»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела (подраздела) учетной политики | Отметка о наличии раздела (подраздела),да / нет |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Учетная политика для целей бухгалтерского учета  |  |
| 1.1 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета  |  |
| 1.2 | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы  |  |
| 1.3 | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности  |  |
| 1.4 | Порядок проведения инвентаризации активов иобязательств  |  |
| 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 № 8 к Техническому заданию

Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики

АО «ОТЛК ЕРА» и типовой учетной политики ОАО «РЖД»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела (подраздела) учетной политики | Содержание несоответствия (расхождения) | Суммовая оценка расхождения (при наличии) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1  |  |  |  |
| 1.1 |  |  |  |

Приложение № 9 к Техническому заданию

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование юридического лица | Величина взноса в уставный капитал, тыс. руб. /% участия | Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб. | Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 4 / гр. 3 х 100%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Приложение № 1.3к конкурсной документации**Формы документов, предоставляемых в составе заявки участника****Форма заявки участника** На бланке участникаЗАЯВКА НА УЧАСТИЕВ КОНКУРСЕ №\_\_\_\_ *Заявка представляется в формате MS Word*

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

*(указать наименование участника, а в случае участия нескольких лиц на стороне одного участника, наименование каждого лица, выступающего на стороне участника)*(далее – участник) полностью изучив всю конкурсную документацию подает заявку на участие в конкурсе№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(*указать номер конкурса согласно конкурсной документации)*(далее – конкурс) на право заключения договора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*указать предмет договора согласно конкурсной документации*)Уполномоченным представителям заказчика настоящим предоставляются полномочия наводить справки или проводить исследования с целью изучения отчетов, документов и сведений, представленных в данной заявке, и обращаться к юридическим и физическим лицам, государственным органам и учреждениям, обслуживающим нас банкам за разъяснениями относительно финансовых и технических вопросов.Настоящая заявка служит также разрешением любому лицу или уполномоченному представителю любого учреждения, на которое содержится ссылка в сопровождающей документации, предоставлять любую информацию, необходимую для проверки заявлений и сведений, содержащихся в настоящей заявке, или относящихся к ресурсам, опыту и компетенции участника.Настоящим подтверждается, что участник ознакомился с условиями конкурсной документации, с ними согласен и возражений не имеет.В частности, участник, подавая настоящую заявку, согласен с тем, что:- результаты рассмотрения заявки зависят от проверки всех данных, представленных *участником*, а также иных сведений, имеющихся в распоряжении заказчика;- за любую ошибку или упущение в представленной *участником* заявке ответственность целиком и полностью будет лежать на *участнике;*- заказчик вправе отказаться от проведения конкурса в порядке, предусмотренном конкурсной документацией без объяснения причин;- по итогам конкурса заказчик вправе заключить договоры с несколькими участниками конкурса в порядке и в случае, установленных конкурсной документацией.В случае признания участника победителем (в случае принятия решения о заключении договора с участником) участник обязуется:1. Придерживаться положений нашей заявки в *120 (ста двадцати) календарных* дней (*участник вправе указать более длительный срок действия заявки*) с даты, установленной как день вскрытия заявок. Заявка будет оставаться для нас обязательной до истечения указанного периода.
2. До заключения договора представить сведения о своих владельцах, включая конечных бенефициаров, с приложением подтверждающих документов.
3. Подписать договор(ы) на условиях настоящей конкурсной заявки и на условиях, объявленных в конкурсной документации.
4. Исполнять обязанности, предусмотренные заключенным договором, строго в соответствии с требованиями такого договора.
5. Не вносить в договор изменения, не предусмотренные условиями конкурсной документации.

Участник подтверждает, что:- результаты работ, предлагаемые участником, свободны от любых прав со стороны третьих лиц, участник согласен передать все права на товары, результаты работ, в случае признания победителем заказчику;- участник не находится в процессе ликвидации;- в отношении участника не открыто конкурсное производство;- на имущество участника не наложен арест, экономическая деятельность не приостановлена;- у руководителей, членов коллегиального исполнительного органа и главного бухгалтера участника отсутствуют непогашенные судимости за преступления в сфере экономики, в отношении указанных лиц не применялись наказание в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, являющихся предметом конкурса, и административные наказания в виде дисквалификации;- участнику известно, что за подделку, изготовление официального документа, а также штампов, печатей и бланков, а равно за использование заведомо подложного документа, поддельных штампов, печатей и бланков предусмотрена уголовная или административная ответственность.Участник подтверждает, что при подготовке заявки на участие в конкурсе обеспечено соблюдение требований Федерального закона Российской Федерации от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных», в том числе о получении согласий и направлении уведомлений, необходимых для передачи и обработки персональных данных субъектов персональных данных, указанных в заявке, в целях проведения конкурса.Участник подтверждает и гарантирует подлинность всех документов, представленных в составе конкурсной заявки.Сделанные заявления и сведения, представленные в настоящей заявке, являются полными, точными и верными.В подтверждение этого участник предоставляет необходимые сведения и документы.Сведения об участнике:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Требуемая информация | Сведения об участнике |
| 1 | Является ли участник производителем (лицом, изготавливающим товары, продукции, выполняющим работы, оказывающим услуги) | [ ]  Да [ ]  Нет |
| 2 | Контактные данные лица, с которым может связаться заказчик для получения дополнительной информации об участнике | ФИО: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Должность: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Телефон: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 3 | Контактные данные лица, ответственного за предоставление обеспечения исполнения договора (заполняется в случае, если требование об обеспечении исполнения договора установлено в документации и участник предоставляет обеспечение в форме банковской гарантии) | ФИО: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Должность: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Телефон: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 4. | Сведения об участнике, а также о лицах, выступающих на стороне участника (указать сведения в отношении каждого лица, выступающего на стороне участника): | 1. | Наименование лица: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*указать наименование, организационно-правовую форму каждого лица, выступающего на стороне участника (в случае участия физического лица на стороне участника указать ФИО каждого лица, выступающего на стороне участника)*Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*указать адрес каждого лица, выступающего на стороне участника)*Фактическое местонахождение: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*указать местонахождения каждого лица, выступающего на стороне участника)*Телефон: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*указать телефон каждого лица, выступающего на стороне участника)*Факс: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*указать факс каждого лица, выступающего на стороне участника)*Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *указать адрес электронной почты каждого лица, выступающего на стороне участника*ИНН: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *указать ИНН каждого лица, выступающего на стороне участника*. |
|  |  | 2. | …… |
| 3. | …… |
| 4. | …… |

**Форма технического предложения участника**Инструкция по заполнению формы технического предложения:Техническое предложение*предоставляется в формате MS Word*«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.*Характеристики услуг должны быть изложены таким образом, чтобы при рассмотрении и оценке заявок не допускалось их неоднозначное толкование. Описание характеристик должно соответствовать требованиям технического задания, а также форме технического предложения.* *Техническое предложение предоставляется в составе заявки на участие в закупке***Техническое предложение****Номер закупки и предмет** *(участник должен указать номер закупки и предмет, соответствующие указанным в документации)*1. Подавая настоящее техническое предложение, обязуюсь:а) оказать услуги, предусмотренные настоящим техническим предложением, в полном соответствии с:-нормативными документами, перечисленными в техническом задании документации о закупке;-требованиями к безопасности оказания услуг, указанными в техническом задании документации о закупке;-требованиями к качеству оказания услуг, указанными в техническом задании документации о закупке;-требованиями к результату оказания услуг, указанными в техническом задании документации о закупке;б) оказать услуги, в месте(ах), предусмотренном(ых) в техническом задании документации о закупке;в) оказать услуги в соответствии с условиями и порядком оказания услуг, указанными в техническом задании документации о закупке.2. Подавая настоящее техническое предложение, выражаю свое согласие с формой, порядком и сроками оплаты, условиями и порядком оказания услуг, указанными в техническом задании документации о закупке.3. Подавая настоящее техническое предложение, подтверждаю, что порядок формирования предложенной цены соответствует требованиям технического задания и включает все расходы, предусмотренные в техническом задании документации о закупке.

|  |
| --- |
| **1. Наименование закупаемых услуг, их количество (объем), начальные (максимальные) цены за единицу услуги и начальная (максимальная) цена договора** |
| **Наименование услуги** | **Ед.****изм.** | **Количество (объем)** | **Всего руб., без учета НДС 20%** | **Всего руб., с учетом НДС 20%** |
| Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»), за 2023 год | *Указать ед. изм. согласно ОКЕИ* | *Указать количество (объем) согласно единицам измерения* | *Указать цену в рублях без учета НДС 20%* | *Указать цену в рублях с учетом НДС* |
| Проведение финансовой отчетности АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), за 2023 год | *Указать ед. изм. согласно ОКЕИ* | *Указать количество (объем) согласно единицам измерения* | *Указать цену в рублях без учета НДС 20%* | *Указать цену в рублях с учетом НДС* |
| Проведение обзорной проверки АО «ОТЛК ЕРА», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), за шестимесячный период по 30 июня 2023 года | *Указать ед. изм. согласно ОКЕИ* | *Указать количество (объем) согласно единицам измерения* | *Указать цену в рублях без учета НДС 20%* | *Указать цену в рублях с учетом НДС* |
| Аудит в отношении специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 12 месяцев 2023 года по 31.12.2023 года | *Указать ед. изм. согласно ОКЕИ* | *Указать количество (объем) согласно единицам измерения* | *Указать цену в рублях без учета НДС 20%* | *Указать цену в рублях с учетом НДС* |
| Обзорная проверка в отношении специальной финансовой информации, необходимой для формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО за 6 месяцев 2023 года по 30.06.2023 года | *Указать ед. изм. согласно ОКЕИ* | *Указать количество (объем) согласно единицам измерения* | *Указать цену в рублях без учета НДС 20%* | *Указать цену в рублях с учетом НДС* |
| ИТОГО начальная (максимальная) цена договора, руб.: | **Начальная (максимальная) цена договора, руб. без учета НДС 20%** | **Начальная (максимальная) цена договора, руб. с учетом НДС 20%**  |
| *Указать сумму всего без учета НДС* | *Указать сумму всего с учетом НДС* |
| **Порядок формирования начальной (максимальной) цены** | Цена договора состоит из стоимости услуг, включающей в себя стоимость расходных материалов, стоимость проезда работников Аудитора до места оказания Услуг, стоимость проживания работников Аудитора в месте оказания Услуг, командировочные и иных расходов победителя конкурса / участника конкурса, с которым будет заключен договор по итогам конкурса (далее – Победитель конкурса), которые могут возникнуть у Победителя конкурса при оказании услуг по договору, сумму налога на добавленную стоимость, а также вознаграждение Победителя конкурса. |
| Применяемая при расчете начальной (максимальной) цены ставка НДС | *Указать ставку НДС* |
| **2. Требования к услугам**  |
| Нормативные документы, согласно которым установлены требования | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника)* настоящим подтверждает, что предлагаемые услуги соответствуют требованиям нормативных документов, указанных в техническом задании приложения № 1.1 к конкурсной документации. |
| Технические и функциональные характеристики услуг | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(указать наименование участника)* настоящим подтверждает, что предлагаемые услуги соответствуют техническим и функциональным требованиям к услугам, указанным в техническом задании приложения № 1.1 к конкурсной документации. |
| Требования к безопасности услуг | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника)* настоящим подтверждает, что предлагаемые услуги соответствует требованиям к безопасности и качеству услуг, указанным в техническом задании приложения№ 1.1 к конкурсной документации. |
| Требования к качеству услуг |
| **3. Требования к результатам** |
| По итогам оказания услуг Заказчику будут предоставлены все необходимые документы в соответствии с требованиями и в сроки, установленные в техническом задании приложения № 1.1 к конкурсной документации, договоре*.* |
| **4.****Место, условия и порядок оказания услуг** |
| Место оказания услуг | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника)* настоящим подтверждает, что окажет услуги в месте, указанном в техническом задании приложения № 1.1 к конкурсной документации. |
| Сроки оказания услуг | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника)* настоящим подтверждает, что окажет услуги в сроки, указанные в техническом задании приложения № 1.1 к конкурсной документации. |
| **5. Форма, сроки и порядок оплаты** |
| Форма оплаты | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника)* настоящим подтверждает, что согласен с формой оплаты, указанной в техническом задании приложения № 1.1 к конкурсной документации. |
| Срок и порядок оплаты | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать наименование участника)* настоящим подтверждает, что согласен со сроками и порядком оплаты, указанными в техническом задании приложения № 1.1 к конкурсной документации. |

**Форма 1** **квалификации специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора**

|  |
| --- |
| Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора |
| **№№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Место работы****Должность** | **Специальность и квалификация в соответствии с базовым (дополнительным) образованием** | **Наличие****действительного квалификационного аттестата аудитора**  | **Состоит в штате организации по основному месту работы или работает по гражданско-правовому договору, или работает по трудовому договору о работе по совместительству *(указать соответствующую информацию)*** | **Ссылка на копию приказа о назначении на должность/ заключенного договора, если состоит в штате** | **Реквизиты гражданско-правового договора, если состоит не в штате или трудового договора о работе по совместительству**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Примечание:**Сведения в Форме 1 о квалификации Сотрудников приводится отдельно по каждому сотруднику.**Наличие соответствующих требованиям Заказчика Сотрудников должно быть подтверждено копиями заключенных договоров, копиями трудовых книжек либо бумажными выписками из электронных трудовых книжек (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), либо выписками из унифицированных форм №Т-2 «Личная карточка работника» (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), копиями квалификационных аттестатов аудитора, представленных Участником закупки в составе Заявки на участие в Конкурсе.**В качестве подтверждения наличия трудовых ресурсов в части предоставления копий заключенных с сотрудниками договоров (трудовых или гражданско-правовых) возможно представление копий отдельных страниц договоров, подтверждающих стороны договора, дату договора, срок действия договора и подписи сторон.****Обращаем внимание, что указанные сведения и документы учитываются при оценке заявки на участие в открытом конкурсе по критерию*** *«Обеспеченность участника закупки трудовыми ресурсами для целей аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».***Форма 2** **квалификации специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный сертификат, подтверждающий членство в международных профессиональных ассоциациях СPA, CISA, ACA, АССА**

|  |
| --- |
| Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный сертификат, подтверждающий членство в международных профессиональных ассоциациях СPA, CISA, ACA, АССА |
| **№№ п/п** | **Ф.И.О.** | **Место работы****Должность** | **Специальность и квалификация в соответствии с базовым (дополнительным) образованием** | **Наличие****действительного сертификата, подтверждающего членство специалиста аудиторской организации в международных профессиональных ассоциациях СPA, CISA, ACA, АССА** | **Состоит в штате организации по основному месту работы или работает по гражданско-правовому договору, или работает по трудовому договору о работе по совместительству *(указать соответствующую информацию)*** | **Ссылка на копию приказа о назначении на должность/ заключенного договора, если состоит в штате** | **Реквизиты гражданско-правового договора, если состоит не в штате или трудового договора о работе по совместительству**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Примечание:**Сведения в Форме 2 о квалификации Сотрудников приводится отдельно по каждому Сотруднику.**Наличие соответствующих требованиям Заказчика Сотрудников должно быть подтверждено копиями заключенных договоров, копиями трудовых книжек либо бумажными выписками из электронных трудовых книжек (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), либо выписками из унифицированных форм №Т-2 «Личная карточка работника» (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), копиями действительных сертификатов членства в международных профессиональных ассоциациях: CPA, CISA, ACA, ACCA (кроме диплома ACCA), представленных Участником закупки в составе Заявки на участие в Конкурсе.**В качестве подтверждения наличия трудовых ресурсов в части предоставления копий заключенных с сотрудниками договоров (трудовых или гражданско-правовых) возможно представление копий отдельных страниц договоров, подтверждающих стороны договора, дату договора, срок действия договора и подписи сторон.****Обращаем внимание, что указанные сведения и документы учитываются при оценке заявки на участие в открытом конкурсе по критерию* «***Обеспеченность участника закупки трудовыми ресурсами для целей аудита финансовой отчетности».***Форма 3** **сведений о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки**

|  |
| --- |
| Сведения о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки |
| **Наименование организации и ИНН в отношении финансовой отчетности которой осуществлялся аудит** | **Годовая выручка (по данным МСФО) организации, в отношении финансовой отчетности которой осуществлялся аудит** | **Подтверждение указанного опыта (информация о финансовой отчетности вместе с аудиторским заключением организации, в отношении которой осуществлялся аудит)** |
| **1** | **2** | **3** |
|  |  |  |

*Примечание:**Сведения о деятельности приводятся применительно к специфике закупки, отдельно по каждому году из периода, указанного Заказчиком.* ***Обращаем внимание, что указанные сведения и документы учитываются при оценке заявки на участие в открытом конкурсе по критерию*** *«Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита финансовой отчетности по МСФО»***Форма 4** **сведений о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки**

|  |
| --- |
| Сведения о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки  |
| **Наименование организации и ИНН в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Годовая выручка (по данным РСБУ) организации, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит** | **Подтверждение указанного опыта (информация о бухгалтерской (финансовой)/ отчетности вместе с аудиторским заключением организации, в отношении которой осуществлялся аудит)** |
| **1** | **2** | **3** |
|  |  |  |

*Примечание:**Сведения о деятельности приводятся применительно к специфике закупки, отдельно по каждому году из периода, указанного Заказчиком.* ***Обращаем внимание, что указанные сведения и документы учитываются при оценке заявки на участие в открытом конкурсе по критерию*** *«Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».*Приложение № 1.4к конкурсной документацииКритерии и порядок оценки и сопоставления конкурсных заявок1. При сопоставлении заявок и определении победителя открытого конкурса оцениваются:

| **Критерии оценки заявок участников открытого конкурса** |
| --- |
| **Критерии и подкритерии** | **Оценка критерия** | **Максимальное значение баллов** |
| 1. Наличие трудовых ресурсов | **1.1. Показатель критерия «Обеспеченность участника закупки трудовыми ресурсами для целей аудита бухгалтерской отчетности»** | Оценка заявок осуществляется по показателю «Обеспеченность участника закупки трудовыми ресурсами для целей аудита бухгалтерской отчетности» после сопоставления представленных сведений по **Форме 1** «Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора» (далее – Форма 1). Расчет количества специалистов (для целей аудита бухгалтерской отчетности) для оценки заявки по показателю осуществляется следующим образом:а) количество специалистов, находящихся в штате организации по основному месту работы, которых Участник закупки привлечет к оказанию услуг в рамках исполнения договора, засчитывается по количеству специалистов, в отношении которых представлены сведения по Форме 1; б) количество специалистов, не находящихся в штате организации либо работающих по совместительству, рассчитывается следующим образом:Кспец рсбу=Кз рсбу\*1/4, гдеКспец рсбу - количество специалистов, принимаемое к оценке заявки по показателю,Кз рсбу - количество специалистов, не находящихся в штате по основному месту работы либо работающих по совместительству, в отношении которых участником представлены сведения по Форме 1.Общее количество специалистов, принимаемое для оценки заявки по показателю, определяется путем сложения показателей, полученных в порядке, предусмотренном подпунктами а и б настоящего пункта.Максимальное значение показателя «Обеспеченность участника закупки трудовыми ресурсами для целей аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» присваивается Заявке, содержащей документальное подтверждение 20 и более аттестованных аудиторов в области общего аудита (имеющих квалификационный аттестат аудитора), которых Участник закупки привлечет к оказанию услуг в рамках исполнения Договора, в соответствии с указанным выше порядком.Остальным Заявкам присваивается балл, равныйКБi ресурс рсбу = 10 \* (Ki рсбу/ 20), гдеKi рсбу – количество специалистов в Заявке i-гo Участника Конкурса, принятое к оценке заявки по показателю в соответствии с указанным выше порядком. | 10 |
|  | **1.2. Показатель критерия «Обеспеченность участника закупки трудовыми ресурсами для целей аудита финансовой отчетности по МСФО»** | Оценка заявок осуществляется по показателю «Обеспеченность участника закупки трудовыми ресурсами для целей аудита финансовой отчетности по МСФО» после сопоставления представленных сведений по **Форме 2** «Квалификация специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный сертификат, подтверждающий членство в международных профессиональных ассоциациях СPA, CISA, ACA, АССА» (далее – Форма 2).Расчет количества специалистов (для целей аудита финансовой отчетности по МСФО) для оценки заявки по показателю осуществляется следующим образом:а) количество специалистов, находящихся в штате организации по основному месту работы, которых Участник закупки привлечет к оказанию услуг в рамках исполнения Договора, засчитывается по количеству специалистов, в отношении которых представлены сведения по Форме 2;б) количество специалистов, не находящихся в штате организации либо работающих по совместительству, рассчитывается следующим образом:Кспец мсфо=Кз мсфо\*1/4, гдеКспец мсфо - количество специалистов, принимаемое к оценке заявки по показателю,Кз мсфо - количество специалистов, не находящихся в штате по основному месту работы либо работающих по совместительству, в отношении которых участником представлены сведения по Форме 2.Общее количество специалистов, принимаемое для оценки заявки по показателю, определяется путем сложения показателей, полученных в порядке, предусмотренном подпунктами а и б настоящего пункта.При наличии у специалиста нескольких сертификатов учитывается один сертификат.Остальным Заявкам присваивается балл, равныйКБi ресурс мсфо = 10 \* (Ki мсфо / 20), гдеKi мсфо – количество специалистов в Заявке i-гo Участника Конкурса, принятое к оценке заявки по показателю в соответствии с указанным выше порядком. | 10 |
| 2. Опыт аудитора | **2.1. Показатель критерия «Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита финансовой отчетности по МСФО»** | Оценка заявок, содержащих документальное подтверждение ранее оказанных услуг по аудиту финансовой отчетности организаций по МСФО, начиная с финансовой отчетности по МСФО за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ, годовая выручка которых по данным годовой финансовой отчетности (отчета о прибылях и убытках) была не менее 100% среднегодовой выручки за 2020-2022 гг. АО «ОТЛК ЕРА» 56 674 млн. руб., осуществляется по показателю «Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита финансовой отчетности по МСФО» после сопоставления представленных сведений по **Форме 3** «Сведения о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки».Максимальное значение показателя «Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита финансовой отчетности» присваивается Заявке, содержащей документальное подтверждение наибольшего количества ранее оказанных услуг из всех, предложенных участниками по аудиту финансовой отчетности организаций, начиная с финансовой отчетности по МСФО за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ, годовая выручка которых по данным годовой финансовой отчетности (отчета о прибылях и убытках) была не менее 100% среднегодовой выручки за 2020-2022 гг. АО «ОТЛК ЕРА»56 674 млн. руб.Остальным Заявкам присваивается балл, равный:КБi опыт мсфо = 10 \* (Тi мсфо/Тmax мсфо), где Ti мсфо – число соответствующих услуг в Заявке i-го Участника, Tmax мсфо – максимальное число соответствующих услуг, предложенное в заявке, получившей максимальное значение показателей. При этом опыт аудита финансовой отчетности банковских и страховых организаций в силу его нерелевантности не учитывается.Объем выручки определяется по данным каждой проаудированной отчетности. В расчет принимается опыт аудита годовой финансовой отчетности.Подтверждение осуществляется посредством предоставления:- копии финансовой отчетности компаний, вместе с копиями аудиторских заключений, или, в связи с конфиденциальностью, могут быть предоставлены: 1) копии частей финансовой отчетности (с подтверждением факта их подписания аудируемым лицом либо заверенной аудиторской организацией), содержащие показатели выручки таких компаний, наименование формы отчетности и аудируемого лица; 2) копии сокращенных аудиторских заключений, подтверждающих наименование аудируемого лица, предмет аудита и факт подписания аудиторского заключения.- копии документов, подтверждающих правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками закупки (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.).Отсутствие в указанный период у Участника опыта, соответствующего установленному содержанию критерия – 0 баллов. | 10 |
| **2.2. Показатель критерия «Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».** | Оценка заявок, содержащих документальное подтверждение ранее оказанных услуг по аудиту финансовой отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ, годовая выручка которых по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчета о финансовых результатах) была не менее 100% среднегодовой выручки за 2020-20212 гг. АО «ОТЛК ЕРА», 56 587 млн. руб. осуществляется по показателю «Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» после сопоставления представленных сведений по **Форме 4** «Сведения о деятельности участника закупки, подтверждающие опыт участника закупки в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки».Максимальное значение показателя «Опыт участника по успешному выполнению работ, оказанию услуг сопоставимого объема в части аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» присваивается Заявке, содержащей документальное подтверждение наибольшего количества ранее оказанных услуг из всех, предложенных участниками по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ, годовая выручка которых по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчета о финансовых результатах) была не менее 100% среднегодовой выручки за 2020-2022 гг. АО «ОТЛК ЕРА», 56 587 млн. руб.Остальным Заявкам присваивается балл, равный:КБi опыт рсбу = 10 \* (Тi рсбу / Тmax рсбу), где Ti рсбу – число соответствующих услуг в Заявке i-го Участника, Tmax рсбу – максимальное число соответствующих услуг, предложенное в заявке, получившей максимальное значение показателей.При этом опыт обязательного аудита бухгалтерской отчетности банковских и страховых организаций в силу его нерелевантности не учитывается.Объем выручки определяются по данным каждой проаудированной отчетности.В расчет принимается опыт аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.Подтверждение осуществляется посредством предоставления:- копии бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, вместе с копиями аудиторских заключений, или, в связи с конфиденциальностью, могут быть предоставлены: 1) копии частей бухгалтерской (финансовой) отчетности (с подтверждением факта их подписания аудируемым лицом, либо заверенной аудиторской организацией), содержащие показатели выручки, наименование формы отчетности и аудируемого лица; 2) копии сокращенных аудиторских заключений, подтверждающих наименование аудируемого лица, предмет аудита и факт подписания аудиторского заключения.- копии документов, подтверждающих правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками закупки (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.).Отсутствие в указанный период у Участника опыта, соответствующего установленному содержанию критерия – 0 баллов. | 10 |
| 3. Страховое покрытие | **Показатель критерия «Страховое покрытие профессиональной ответственности»** | КБi страх – значение в баллах, присуждаемое Комиссией i-й Заявке на участие в Конкурсе по показателю «Страховое покрытие профессиональной ответственности» после сопоставления представленных сведений о страховом покрытии профессиональной ответственности от всех участников закупки. Оценка и сопоставление Заявок осуществляется на основании информации, представленной Участником.Подтверждение осуществляется посредством предоставления копии одного из следующих документов:- страхового полиса профессиональной ответственности Участника;- договора страхования профессиональной ответственности Участника; - сертификата по страхованию профессиональной ответственности Участника. При этом договор страхования профессиональной ответственности, соответствующий требованиям показателя, или любое дополнительное соглашение к нему, устанавливающее соответствие условий страхования требованиям показателя, должен(о) быть заключен(о) ранее даты размещения извещения о настоящем конкурсе.Заявке, содержащей документальное подтверждение общего лимита страхового покрытия Участника не менее 1 млрд. руб. присваивается максимальное значение показателя (10 баллов). Остальным Заявкам присваивается балл, равный:КБi страх = 10 \* (Страхi / 1000), где Страхi – размер документально подтвержденного общего лимита страхового покрытия в Заявке i-го Участника в млн. руб. | 10 |
| 4. Цена | **Показатель «Цена договора»** | Оценка осуществляется на основании технических предложений, представленных в заявках участников, следующим образом:Заявкам участника, в технических предложениях которых содержатся предложения демпинговой цены (сниженной на размер, превышающий установленный в пункте 1.4 конкурсной документации, а именно на 25% и болееот начальной (максимальной) цены) присваивается максимальное количество баллов по критерию «цена договора». Заявка каждого участника, в которой предложена не демпинговая цена, оценивается путем сравнения начальной (максимальной) цены, сниженной на максимально допустимый размер снижения цены, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации (максимально допустимый размер снижения цены определяется по формуле: Цmin=((Цнач.мaкс. – 0,25\* Цнач.мaкс.) + 1 копейка) (Цmin –6 160 235,26*)* с ценой, предложенной каждым участником (Цi), по формуле: Цmin КБiцена = ────── \* , где Цii = 1…n, n – количество участников;КБiцена – количество баллов i-ого участника;Цi – цена, предложенная i-ым участником (без учета НДС);Цmin 6 160 235,26 (Начальная (максимальная) цена, сниженная на максимально допустимый размер снижения цены, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации) (без учета НДС);Цнач.мaкс.– начальная (максимальная) цена (без учета НДС); – максимально возможное количество баллов (50 баллов).При этом заявкам, содержащим предложение демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации), присваивается максимальное количество баллов по критерию «цена договора». Заявки, содержащие предложения демпинговой цены (сниженной на размер превышающий, установленный в пункте 1.4 конкурсной документации), по вышеприведенной формуле не оцениваются. | 50 |

 |
| 1.2. Оценка заявок осуществляется на основании технического предложения, иных документов, представленных в подтверждение соответствия требованиям технического задания, а также следующих документов, представляемых участником дополнительно при наличии:а) сведений по форме приложения № 1.3 к конкурсной документации о наличии опыта и- договоров на оказание услуг по предмету конкурса (представляются все листы договоров со всеми приложениями), указанных участником в сведениях по форме приложения № 1.3. к конкурсной документации.и- актов о выполненных работах, оказанных услугах (к договорам, указанным участником в сведениях по форме приложения № 1.3. к конкурсной документации о наличии опыта)и- копии документов, подтверждающие правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.)и- копии заключенных с сотрудниками договоров или гражданско-правовых договоров и/или копиями трудовых книжек, или иных оснований, копии действительных сертификатов членства в международных профессиональных ассоциациях СPA, CISA, ACA, АССА (все перечисленные документы представляются по каждому указанному участником сотруднику).и- копии заключенных с сотрудниками договоров или гражданско-правовых договоров и/или копиями трудовых книжек, или иных оснований, копии квалификационных аттестатов аудитора (все перечисленные документы представляются по каждому указанному участником сотруднику).Документы, перечисленные в пункте 1.2 приложения №1.4. к конкурсной документации, представляются в электронной форме, в составе конкурсной заявки. |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

## Часть 2. Сроки проведения закупки, контактные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Параметры закупки | Сведения о закупке |
| 2.1 | Сведения о заказчике | **Заказчик:** Заказчик – Акционерное общество «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс»,107078, г. Москва, ул. Садовая-Черногрязская, дом 8, строение 7. Контактные данные:Контактное лицо: Начальник отдела по закупкам, Бирюков Эдуард Владимирович.Адрес электронной почты: e.biryukov@utlc.comНомер телефона: 8 (495) 995-95-91, доб. 111.Номер факса: 8 (495) 995-95-91. |
| 2.2 | Порядок, место, дата начала и окончания срока подачи заявок, вскрытие заявок | Заявки подаются в порядке требований конкурсной документации наЭлектронной торгово-закупочной площадке на сайте **Росэлторг.Бизнес https://business.roseltorg.ru** (далее – электронная площадка, ЭТП, сайт ЭТП).Дата начала подачи заявок – с момента опубликования извещения и конкурсной документации на сайте ЭТП **10.05.2023г.**Дата окончания срока подачи заявок – **12:00 московского времени 26.05.2023г.**Вскрытие заявок осуществляется по истечении срока подачи заявок **12:00 московского времени 26.05.2023г.** на ЭТП. |
| 2.3 | Дата рассмотрения предложений участников конкурса и подведения итогов конкурса  | Рассмотрение конкурсных заявок осуществляется **29.05.2023г.в 12:00 московского времени**Подведение итогов конкурса осуществляется **29.05.2023г. в 14:00 московского времени** |
| 2.4 | Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации | Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации указан в ч. 3 конкурсной документации.Срок направления участниками запросов на разъяснение положений конкурсной документации: с **10.05.2023г.** по **23.05.2023г.** (включительно).Дата начала срока предоставления участникам разъяснений положений конкурсной документации: **10.05.2023г.**Дата окончания срока предоставления участникам разъяснений положений конкурсной документации: **24.05.2023г.** |