

ДОГОВОР № 7/2-К
на оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Калужский областной водоканал» за 2017 год

г. Калуга

«19» 03 2018 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Актив – Стандарт», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице директора Васильевой Анны Георгиевны, действующей на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице исполнительного директора Шворнева Владислава Юрьевича, действующего на основании Устава и доверенности № 1 от 07 декабря 2017 г., совместно именуемые Стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательство провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 2017 год, а Заказчик обязуется оплатить оказанные Исполнителем услуги в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим договором.

Целью оказания услуг является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.

1.2. Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных Заказчиком, а также оценку общей формы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю данной отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Заказчика и принимать базирующиеся на данных выводах обоснованные решения.

1.3. В своей работе Исполнитель руководствуется Техническим заданием (Приложение №1 к настоящему Договору).

1.4. Проверяемый период - с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

2. ЭТАПНОСТЬ И СРОКИ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

2.1. Аудиторская проверка проводится в один этап: отчетный период с 01.01.2017 по 31.12.2017 год.

Срок проведения аудиторской проверки: с момента заключения договора в течение 14 календарных дней.

2.2. Срок предоставления аудиторского заключения: с момента заключения договора в течение 14 календарных дней.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

3.1. Заказчик обязуется:

3.1.1. содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия.

3.1.2. к началу аудиторской проверки предоставить Исполнителю все необходимые для проведения аудита документы в полном объеме и требуемом формате, включая составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика.

3.1.3. заблаговременно известить Исполнителя в письменной форме о готовности к проведению аудита, всей необходимой документации и информации, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика.

3.1.4. своевременно предоставлять необходимую информацию и документацию, в том числе по запросам Исполнителя, давать по устному и письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц.

3.1.5. обеспечивать полный доступ к документации, находящейся в распоряжении Заказчика, а также обеспечивать доступ к персоналу Заказчика.

3.1.6. своевременно информировать Исполнителя об изменении юридических, почтовых и платежных реквизитов, номеров телефона и факса.

3.1.7. сообщать Исполнителю любую информацию и уведомлять о любых событиях, которые могут иметь отношение к услугам, оказываемым Исполнителем по настоящему договору.

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

3.1.9. оплатить услуги Исполнителя в соответствии с разделом 5 настоящего договора.

3.2. Заказчик имеет право:

3.2.1. требовать и получать от Исполнителя исчерпывающую информацию о положениях законодательства, касающихся проведения аудиторских проверок, правах и обязанностях сторон, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя, их обоснование.

3.2.2. получить от Исполнителя аудиторское заключение в срок, установленный договором.

3.2.3. в любое время проверять ход оказания услуг, не вмешиваясь в деятельность Исполнителя.

3.2.4. осуществлять иные права, вытекающие из настоящего договора.

3.3. Исполнитель обязуется:

3.3.1. провести аудиторскую проверку Заказчика в сроки, установленные настоящим договором.

3.3.2. предоставлять по требованию Заказчика исчерпывающую информацию о положениях законодательства, касающихся проведения аудиторских проверок, правах и обязанностях сторон, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя, их обоснование.

3.3.3. передать в срок, установленный договором, аудиторское заключение Заказчику.

3.3.4. обеспечивать сохранность документов (копий документов) и информации, получаемых и составляемых в ходе проведения аудита Заказчика в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

3.3.5. провести аудит в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности (федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности), правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

3.3.6. своевременно информировать Заказчика об изменении юридических, почтовых и платежных реквизитов, номеров телефона и факса.

3.3.7. соблюдать применимые этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика не содержит существенных искажений.

3.3.8. своевременно сообщать Заказчику в письменной форме обо всех существенных недостатках внутреннего контроля, замеченных в ходе аудита. Существенным

недостатком внутреннего контроля является недостаток или комбинация недостатков в системе внутреннего контроля, которые, согласно профессиональному суждению Исполнителя, являются достаточно важными и заслуживают внимания Заказчика.

3.3.9. соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

3.3.10. исполнять иные обязанности, вытекающие из настоящего договора.

3.4. Исполнитель имеет право:

3.4.1. получать от Заказчика и исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в данной документации.

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

3.4.3. получать у Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе проведения аудиторской проверки вопросам.

3.4.4. осуществлять иные права, вытекающие из настоящего договора.

4. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ФАКТА ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

4.1. Факт надлежащего оказания Исполнителем Заказчику услуг, предусмотренных настоящим договором, оформляется путем подписания Сторонами Акта об оказанных услугах.

4.2. По итогам проведения аудиторской проверки Исполнитель направляет в адрес Заказчика по почте или с курьером письменную информацию по результатам проведения аудита (аудиторское заключение, Акт об оказанных услугах и иная документация), отражающую сведения о фактах, привлечших внимание Исполнителя, с учетом уровня их существенности.

4.3. Заказчик подписывает Акт об оказанных услугах в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты его получения либо направляет Исполнителю мотивированный отказ, в котором должно быть указано на несоответствие оказанных услуг требованиям законодательства Российской Федерации и (или) условиям настоящего договора. В данном случае Исполнитель обязан своими силами и за свой счет устранить выявленные недостатки в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения мотивированного отказа Заказчика от подписания Акта об оказанных услугах.

5. СТОИМОСТЬ УСЛУГ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

5.1. Стоимость услуг по настоящему договору составляет 60 000 (шестьдесят тысяч) руб. 00 коп., НДС не облагается.

Данная стоимость услуг включает в себя любого рода расходы, которые могут быть понесены в связи с исполнением договора, в том числе транспортные расходы, командировочные, проживание, расходы на перевозку, страхование, уплату налогов (включая НДС), пошлин и других обязательных платежей.

5.2. Оплата стоимости услуг по договору производится Заказчиком в российских рублях на основании выставленного Исполнителем счета на указанный в нем расчетный счет в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты подписания Заказчиком Акта об оказанных услугах.

5.3. Стоимость услуг по договору является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, за исключением случая, при котором стоимость услуг снижена по соглашению Сторон без изменения предусмотренных настоящим договором объема услуг и иных условий его исполнения.

5.4. Обязанность Заказчика по оплате услуг считается исполненной в момент списания денежных средств с расчетного счета Заказчика.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. Стороны несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему контракту в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063» (далее – постановление Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042).

6.2. В случае просрочки исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных настоящим контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

6.3. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (исполнителем).

6.4. Штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных настоящим контрактом.

6.5. Размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, в том числе рассчитываемой как процент цены контракта, или в случае, если контрактом предусмотрены этапы исполнения контракта, как процент этапа исполнения контракта (далее - цена контракта (этапа)).

6.6. За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы в размере 6000 руб., что составляет 10 % процентов цены контракта (этапа), и определяется в следующем порядке (за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6.7, 6.8, 6.9, 6.10)¹:

а) 10 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей;

б) 5 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 3 млн. рублей до 50 млн. рублей (включительно);

в) 1 процент цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей (включительно);

¹ При отсутствии соответствующего случая, пункт не применяется, сумма штрафа не указывается.

г) 0,5 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 100 млн. рублей до 500 млн. рублей (включительно);

д) 0,4 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 500 млн. рублей до 1 млрд. рублей (включительно);

е) 0,3 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 1 млрд. рублей до 2 млрд. рублей (включительно);

ж) 0,25 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 2 млрд. рублей до 5 млрд. рублей (включительно);

з) 0,2 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 5 млрд. рублей до 10 млрд. рублей (включительно);

и) 0,1 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) превышает 10 млрд. рублей).

6.7. За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, в случае заключения его с победителем закупки (или с иным участником закупки в случаях, установленных Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), предложившим наиболее высокую цену за право заключения контракта, размер штрафа за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных настоящим контрактом, устанавливается в виде фиксированной суммы в размере ____ - ____, что составляет ____ - ____ процентов от начальной (максимальной) цены контракта, и определяется в следующем порядке:²

а) 10 процентов начальной (максимальной) цены контракта в случае, если начальная (максимальная) цена контракта не превышает 3 млн. рублей;

б) 5 процентов начальной (максимальной) цены контракта в случае, если начальная (максимальная) цена контракта составляет от 3 млн. рублей до 50 млн. рублей (включительно);

в) 1 процент начальной (максимальной) цены контракта в случае, если начальная (максимальная) цена контракта составляет от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей (включительно).

6.8. За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (исполнителем) обязательства, предусмотренного настоящим контрактом, которое не имеет стоимостного выражения, размер штрафа устанавливается (при наличии в контракте таких обязательств) в виде фиксированной суммы в размере __1000 руб.____ и определяется в следующем порядке:³

а) 1000 рублей, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей;

б) 5000 рублей, если цена контракта составляет от 3 млн. рублей до 50 млн. рублей (включительно);

в) 10000 рублей, если цена контракта составляет от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей (включительно);

г) 100000 рублей, если цена контракта превышает 100 млн. рублей.

6.9. За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», за исключением

² При отсутствии соответствующего случая, пункт не применяется, сумма штрафа не указывается.

³ При отсутствии соответствующего случая, пункт не применяется, сумма штрафа не указывается.

просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных настоящим контрактом, устанавливается в виде фиксированной суммы в размере ____ - ____, что составляет ____ - ____ процентов цены контракта (этапа), и определяется в следующем порядке:⁴

а) 3 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей;

б) 2 процента цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 3 млн. рублей до 10 млн. рублей (включительно);

в) 1 процент цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) составляет от 10 млн. рублей до 20 млн. рублей (включительно).

6.10. За неисполнение условия о привлечении к исполнению контракта соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций поставщик (исполнитель) обязан уплатить заказчику штраф в размере 5 процентов объема такого привлечения, установленного контрактом.⁵

6.11. В случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, поставщик (исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

6.12. Пени начисляется за каждый день просрочки исполнения заказчиком обязательства, предусмотренного настоящим контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного настоящим контрактом срока исполнения обязательства.

6.13. Размер такой пени устанавливается в размере одной трехсотой действующей на день уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

6.14. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом.

6.15. За каждый факт неисполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы в размере ____ 1000 руб. ____ и определяется в следующем порядке:

⁴ Пункт применяется в случае осуществления закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При отсутствии соответствующего случая, пункт не применяется, сумма штрафа не указывается.

⁵ Пункт применяется в случае, предусмотренном частями 5, 6 статьи 30 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», если заказчик при определении поставщика (исполнителя) установил в извещении об осуществлении закупки требование к поставщику (исполнителю), не являющемуся субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, о привлечении к исполнению контракта соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и контрактом предусмотрено условие о гражданской правовой ответственности поставщиков (исполнителей) за неисполнение данного условия в виде штрафа. При отсутствии соответствующего случая, пункт не применяется, сумма штрафа не указывается.

- а) 1000 рублей, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей (включительно);
б) 5000 рублей, если цена контракта составляет от 3 млн. рублей до 50 млн. рублей (включительно);
в) 10000 рублей, если цена контракта составляет от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей (включительно);
г) 100000 рублей, если цена контракта превышает 100 млн. рублей.

6.16. Общая сумма начисленной неустойки (штрафов, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, не может превышать цену контракта.

6.17. Общая сумма начисленной неустойки (штрафов, пени) за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных настоящим контрактом, не может превышать цену контракта.

6.18. Сторона освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пени), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного настоящим контрактом, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны. Срок исполнения обязательств по настоящему контракту приостанавливается на время, в течение которого действовали обстоятельства непреодолимой силы, а также последствия, вызванные этими обстоятельствами.

6.19. Уплата неустоек (штрафов, пеней) не освобождает Стороны от выполнения обязательств по контракту.

6.20. В случае если настоящий контракт будет заключен с физическим лицом, сумма, подлежащая уплате такому физическому лицу, уменьшается на размер палоговых платежей, связанных с оплатой контракта.

7. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

7.1. Исполнитель обязан соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, согласно требованиям Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе после завершения аудита.

7.2. Каждая из Сторон обязуется хранить в тайне любые факты, данные и информацию, о которых ей стало известно в процессе исполнения настоящего договора. Разглашение третьим лицам и использование в любых целях полностью или частично вышеуказанных фактов, данных и информации, допускается лишь с предварительного письменного согласия другой стороны.

7.3. Обязательства конфиденциальности, возложенные на каждую из Сторон, не будут распространяться на общедоступную информацию, а также информацию, которая станет известна не по вине данной стороны.

7.4. Обязательства по обеспечению конфиденциальности информации, предусмотренные настоящим договором, не распространяются на предоставление информации государственным органам и саморегулируемым организациям аудиторов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

7.5. Все оригиналы документов, полученные Исполнителем от Заказчика в ходе проведения аудита, подлежат возврату одновременно с передачей аудиторского заключения.

8. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

8.1. В случае возникновения между Сторонами любого спора относительно толкования, действия или исполнения настоящего договора, Стороны предпримут все разумные меры для разрешения такого спора путем переговоров.

8.2. Досудебный претензионный порядок урегулирования споров является обязательным для Сторон договора.

8.3. Претензии направляются заказным письмом с уведомлением о вручении адресату. Срок ответа на претензию – 10 (десять) рабочих дней с даты получения.

8.4. В случае, если Стороны не придут к взаимоприемлемому решению, все споры подлежат разрешению в Арбитражном суде Калужской области.

9. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА РАНЕЕ НАМЕЧЕННОГО СРОКА

9.1. Расторжение договора допускается по соглашению Сторон, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны договора от исполнения договора в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.2. Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения договора в соответствии с действующим законодательством.

9.3. Заказчик вправе провести экспертизу оказанной услуги с привлечением экспертов, экспертных организаций до принятия решения об одностороннем отказе от исполнения договора.

9.4. Если Заказчиком проведена экспертиза оказанной услуги с привлечением экспертов, экспертных организаций, решение об одностороннем отказе от исполнения договора может быть принято Заказчиком только при условии, что по результатам экспертизы оказанной услуги в заключении эксперта, экспертной организации будут подтверждены нарушения условий договора, послужившие основанием для одностороннего отказа Заказчика от исполнения договора.

9.5. Решение Заказчика об одностороннем отказе от исполнения договора вступает в силу, и договор считается расторгнутым через 10 (десять) дней с даты надлежащего уведомления Заказчиком Исполнителя об одностороннем отказе от исполнения договора.

9.6. Заказчик обязан отменить не вступившее в силу решение об одностороннем отказе от исполнения договора, если в течение десятидневного срока с даты надлежащего уведомления Исполнителя о принятом решении об одностороннем отказе от исполнения договора устранено нарушение условий договора, послужившее основанием для принятия указанного решения, а также Заказчику компенсированы затраты на проведение экспертизы. Данное правило не применяется в случае повторного нарушения Исполнителем условий договора, которые в соответствии с гражданским законодательством являются основанием для одностороннего отказа Заказчика от исполнения договора.

9.7. Заказчик обязан принять решение об одностороннем отказе от исполнения договора, если в ходе исполнения договора установлено, что Исполнитель не соответствует установленным документацией о закупке требованиям к участникам закупки или предоставил недостоверную информацию о своем соответствии таким требованиям, что позволило ему стать победителем определения исполнителя.

9.8. В случае расторжения настоящего договора Исполнитель в кратчайшие сроки обязан вернуть предоставленные ему для исполнения договора документы.

10. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

10.1. Стороны освобождаются от частичного или полного исполнения обязательств по настоящему договору, если неисполнение явилось следствием действия обстоятельств непреодолимой силы, возникших после подписания настоящего договора в результате событий чрезвычайного характера, которые сторона не могла ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами, например землетрясение, наводнение, пожар, забастовка, правительственные постановления или распоряжения государственных органов.

10.2. Сторона, ссылающаяся на обстоятельства непреодолимой силы, обязана немедленно информировать другую сторону о наступлении подобных обстоятельств в письменной форме. Информация должна содержать данные о характере обстоятельств, а также по возможности оценку их влияния на исполнение обязательств.

10.3. При прекращении действия указанных обстоятельств, сторона, ранее ссылавшаяся на них, должна без промедления известить об этом другую сторону в письменной форме с

указанием срока, в течение которого предполагается исполнить обязательство по настоящему договору.

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

11. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА

11.1. В целях обеспечения исполнения обязательств по настоящему договору Исполнитель представляет Заказчику обеспечение исполнения договора в размере 20% начальной (максимальной) цены Договора на сумму 18397.00 (Восемнадцать тысяч триста девяносто семь) руб. 00 коп.

11.2. Обязательства по договору, которые подлежат обеспечению: исполнение договора, уплата убытков и неустойки Заказчику.

11.3. Исполнение договора может обеспечиваться предоставлением банковской гарантии, выданной банком и соответствующей требованиям статьи 45 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику.

Способ обеспечения исполнения договора определяется участником закупки, с которым заключается договор, самостоятельно. Срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия договора не менее чем на один месяц.

11.4. Счет для внесения денежных средств:

р/с 40702810122240105040, Банк ООО банк «Элита» г. Калуга,

к/с 30101810100000000612, БИК 042908612.

11.5. Банковская гарантия должна содержать обязательства по договору, которые подлежат обеспечению: исполнение договора, уплата убытков и неустойки Заказчику.

11.6. В случае неисполнения Исполнителем обязательств по настоящему договору Заказчик вправе удерживать обеспечение исполнения договора при внесении денежных средств на указанный Заказчиком счет до тех пор, пока соответствующее обязательство не будет исполнено, а также для обеспечения требования уплаты штрафа (пени, неустойки), начисленной в порядке, определенном настоящим договором.

11.7. При предоставлении обеспечения исполнения договора в виде безотзывной банковской гарантии, соответствующее обеспечение должно содержать указание на согласие банка с тем, что изменения и дополнения, внесенные в договор, не освобождают его от обязательств по безотзывной банковской гарантии, а также соответствовать требованиям, установленным Заказчиком к соответствующему обеспечению.

11.8. При предоставлении обеспечения исполнения договора в виде безотзывной банковской гарантии, в целях реализации Заказчиком своих прав по банковской гарантии в случае нарушения Исполнителем обеспеченных банковской гарантией обязательств, Исполнитель обязан в течение 2 (двух) дней с момента заключения договора передать Заказчику оригинал такой банковской гарантии.

11.9. В ходе исполнения договора Исполнитель вправе предоставить Заказчику обеспечение исполнения договора, уменьшенное на размер выполненных обязательств, предусмотренных Контрактом, взамен ранее предоставленного обеспечения исполнения Контракта. При этом может быть изменен способ обеспечения исполнения Контракта.

11.10. Денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения Контракта подлежат возврату Заказчиком в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты прекращения обеспеченного обязательства вследствие его исполнения Исполнителем.

12. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

12.1. Исполнитель по своему усмотрению осуществляет подбор специалистов для оказания услуг, предусмотренных настоящим договором. руководствуясь

законодательством Российской Федерации и оставаясь ответственным за оказание аудиторских услуг по настоящему договору перед Заказчиком.

12.2. Заказчик обязуется не ссылаться на Исполнителя ни в каких материалах, кроме бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (аудит которой провел Исполнитель).

12.3. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

12.4. Окончательным вариантом проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности будет та бухгалтерская (финансовая) отчетность, к которой относится аудиторское заключение Исполнителя с оригиналом собственноручной подписи уполномоченного представителя Исполнителя, и Исполнитель не будет нести ответственности или обязательств за ошибки или неточности, которые могут возникнуть при воспроизведении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в любой форме или на любом носителе.

12.5. Заказчик имеет право опубликовать и(или) распространить документ, который может включать помимо проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и выданного по ней аудиторского заключения, прочую информацию, например, отчет руководства или Совета Директоров, финансовый обзор или финансовые показатели, данные о занятости, планируемые капитальные расходы, аналитические коэффициенты, имена должностных лиц, выборочные квартальные данные и другую информацию. Заказчик обязуется не опубликовывать и не распространять указанный документ, включающий проаудированную Исполнителем бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение без предварительного письменного согласия Исполнителя, а Исполнитель обязуется исключить необоснованные задержки или необоснованный отказ от предоставления такого согласия. Исполнитель имеет право не давать своего согласия на опубликование и(или) распространение в том случае, если проаудированная бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение будут публиковаться или распространяться ненадлежащим образом, или если прочая информация в указанном документе Заказчика, по результатам ознакомления с ней Исполнителем, будет содержать существенные несоответствия с проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика или существенные искажения фактов.

12.6. Все уведомления в отношении настоящего договора, в том числе связанные с его изменением или расторжением, должны направляться в письменной форме. Любое уведомление, направляемое одной из Сторон другой стороне, имеет юридическую силу только в том случае, если оно направлено по адресу, указанному в договоре. Уведомление может быть вручено лично (курьером) или направлено заказным письмом и будет считаться полученным на дату вручения или на дату, указанную в квитанции (почтовом уведомлении), подтверждающей доставку почтового отправления организацией связи соответственно.

12.7. Настоящий договор составлен в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой стороны.

12.8. Любые изменения, дополнения или корректировки отношений Сторон по договору должны быть совершены только в письменной форме, подписаны уполномоченными представителями Сторон, и будут иметь силу лишь при наличии в них прямой ссылки на настоящий договор.

12.9. Все подписанные в двустороннем порядке изменения, дополнения или корректировки к настоящему договору являются его неотъемлемой частью.

12.10. Во всем, что не урегулировано настоящим договором, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

12.11. В том случае, если какое-либо положение договора будет признано недействительным в установленном порядке, это не будет относиться к другим положениям настоящего договора, которые сохраняют свою силу и действуют в полном объеме.

13. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

13.1. Договор вступает в силу с даты его подписания уполномоченными представителями обеих Сторон и действует 31.12.2018 г.

14. ПРИЛОЖЕНИЯ К ДОГОВОРУ

14.1. Приложение №1 – Техническое задание.

15. АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

Поставщик:

ООО «Аудит-Стандарт»
664033, Иркутская область, г. Иркутск,
Ул. Лермонтова, 130, офис 218
Дата постановки на учет в налоговый
орган:
ИНН/КПП 3812096439/381201001
р/с 40702810807000435680
к/с 30101810300000000799
БИК 045004799
ОКПО 80252885
ОКТМО 25701000001
Тел.: 8 (3952)56-31-91
E-mail: audit-standart@inbox.ru

Директор



Васильева А.Г.

Заказчик:

ООО «Калужский областной водоканал»
248002, г.Калуга, ул. Саптыкова-Щедрина,
д.80
ИНН/КПП 4027068980/402701001
р/с 40702810122240105040
Калужское ОСБ 8608 ПАО Сбербанк г.Калуга
к/с 30101810100000000612
БИК 042908612
Тел.: (4842) 21-14-81

Исполнительный директор



В.Ю. Шворнов

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Настоящее техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Калужский областной водоканал» за 2017 год разработано в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения в процессе осуществления обязательного аудита.

1. Общие сведения

Реквизиты ООО «Калужский областной водоканал»:

1	Наименование Заказчика ИНН/КПП заказчика	ООО «Калужский областной водоканал» ИНН 4027068980, КПП 402701001
2	Юридический адрес: Почтовый адрес:	248002, Калужская обл., Калуга г., Салтыкова-Щедрина ул., дом № 80 248002, Калужская обл., Калуга г., Салтыкова-Щедрина ул., дом № 80
3	Банковские реквизиты:	р/с 40702810700000000844 в ООО банк «Элита» г.Калуга к/с 30101810500000000762 БИК 042908762
4	Контактный телефон:	Главный бухгалтер Маркина Ольга Ивановна, тел.: (4842) 21 14 64 Суслова Светлана Олеговна, тел.: (4842) 21 19 72

Основная информация об ООО «Калужский областной водоканал» по состоянию на текущий момент

Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	
Период функционирования	Менее 1 года	
	1-3 лет	
	Более 3 лет	Более 3 лет
Особенности функционирования	отсутствуют приватизация реорганизация ликвидация процедура банкротства другие (указать)	отсутствуют
Дочерние или зависимые организации	Количество, шт.	-
Филиалы	Количество, шт.	-
Обособленные подразделения	Количество, шт.	-
Общее количество штатных и внештатных сотрудников	менее 50 человек	
	50-200 человек	190
	200-1000 человек	
	более 1000 человек	
Общее состояние постановки системы бухгалтерского учета	хорошее	хорошее
	среднее	
	неудовлетворительное	
Виды деятельности организации	Перечень указать	Водоснабжение и водоотведение Аренда
Наличие лицензий	Количество, шт.	3

Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная (бухгалтерская программа)	Да, 1С
	Ручной учет (полностью/частично)	
	Смешанная	
Общее количество работников бухгалтерии в головной организации	Количество человек	3
В филиалах		
Наличие отдела внутреннего аудита	да/нет	нет

Денежные средства

Наличие валютной кассы	да/нет	нет
	Эпизодическое использование, да/нет	
	Использование для поступления торговой выручки, да/нет	
Количество операций в месяц	от 10 до 100	
	более 100	
Оrientировочное кол-во операций в одной выписке	от 4 до 10	
	Более 10	Более 10
Количество расчетных и иных счетов	Расчетные (рублевые)	3
	В том числе р/с филиалов	
	Расчетные (валютные)	
	Депозитные и специальные счета	

Имущество и обязательства

Количество основных средств (инвентарных объектов на балансе), шт.	Менее 10	
	10-100	
	100-500	До 200
	Более 500	
Количество объектов НМА, шт.	указать	
Примерное количество позиций материалов, шт.	указать	Около 1000
Примерное количество номенклатурных позиций готовой продукции/товаров	указать	Основной деятельности менее 10
Наличие финансовых вложений	да/нет	да
Количественный состав дебиторов	До 10	
	10-50	Более 50
	Более 50	
Количественный состав кредиторов	До 10	
	10-50	Более 50
	Более 50	
Наличие источников целевого финансирования	да/нет	Нет
Ведение экспортно-импортных (таможенных) операций	да/нет	Нет
	единичные (от 1 до 3 в месяц) операции регулярные операции	

Отчетные показатели на 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2015 г.

Показатель	№ Формы	Код строки	Период на 31.12.2016 (тыс. руб.)	Период на 31.12.2015 (тыс. руб.)
Прибыль	Отчет о финансовых результатах	2400	(23 859)	(71 399)
Выручка от продаж	Отчет о финансовых результатах	2110	388 785	394 686

Капитал и резервы	Бухгалтерский баланс	1300	887 573	911 432
Сумма активов	Бухгалтерский баланс	1600	1 270 378	1 386 387

Аудиторская организация обязана выполнить следующие обязательные требования к проведению аудиторской проверки:

Требования к качеству услуг – результаты проведения аудиторской проверки в полном объеме должны соответствовать требованиям, предъявляемым к аудиторской деятельности федеральным законодательством, федеральными стандартами аудиторской деятельности и требованиям к объему и качеству аудиторской проверки ООО «Калужский областной водоканал» указанным в Технической части, а именно:

1. Порядок сдачи и приемки результатов аудита: По результатам аудита составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества и аудиторский отчет, не менее чем в четырех экземплярах.

По результатам аудиторской проверки направляются следующие документы:

- сопроводительное письмо;
- аудиторское заключение;
- аудиторский отчет (письменную информацию аудитора).

2. Требования к составлению аудиторского заключения: соответствие федеральному стандарту аудиторской деятельности ФСАД 1/2010.

3. Требования к составлению письменной информации (аудиторский отчет): письменная информация (аудиторский отчет) должна быть составлена в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» и иметь следующую форму представления: письменная информация должна быть сброшюрована, подписана аудитором, содержать на титульном листе указание на период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица, получателей письменной информации, а так же иметь структуру, соответствующую техническому заданию. Письменная информация должна содержать общие выводы по результатам проведенной аудиторской проверки с указанием основных выявленных проблем с рекомендациями по их устранению (предотвращению).

Если аудиторская организация считает, что выявленные системные нарушения приведут к искажениям, превышающим уровень существенности, но нет возможности дать количественную оценку отклонений, данные обстоятельства должны быть раскрыты в комментариях.

Аудиторская организация обязана отразить в письменной информации (отчете) все выявленные отклонения показателей баланса и отчета о прибылях и убытках, превышающие установленные уровни существенности.

4. Дополнительные требования: надлежащее выполнение совокупности процедур, предусмотренных федеральными стандартами аудита, обеспечивающее формирование объективного обоснованного мнения о состоянии отчетности. В частности, аудит должен быть проведен в соответствии с программой, планом аудита, выполнением расчета уровня существенности для оценки уровня погрешностей, тестом системы внутреннего контроля заказчика, по методике, являющейся внутрифирменным стандартом, предусматривать консалтинговое сопровождение, связанное с проводимой аудиторской проверкой.

5. Аудиторская организация независимо от принятых ею методик проведения аудита обязана включить в программу обязательной аудиторской проверки и отразить в отчете (письменной информации) следующие задачи, представленные в таблице №1.

2. Задачи и подзадачи аудита

Задачи и подзадачи аудита Предприятия представлены в таблице 1.

№ п/п	Наименование	№ п/п	Наименование	Последовательность решения
-------	--------------	-------	--------------	----------------------------

задачи		подзадачи		задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов	1.1.		а) проверить соответствие устава Общества действующему законодательству; б) проверить наличие договора с руководителем Общества и соответствие содержания договора действующему законодательству;
2	Аудит внеоборотных активов	22.1	Аудит основных средств (01, 02 и др.)	2.1.1. Аудит земельных участков: Проверить и подтвердить: а) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; б) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; в) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет платы за аренду земли. 2.1.2. Аудит прочих основных средств Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность основных средств; б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; в) правильность начисления амортизации; г) правильность определения балансовой стоимости основных средств; д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования
		22.2	Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и НИиОКР, отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность начисления амортизации; в) правильность синтетического и аналитического учета НМА; г) правильность определения балансовой стоимости НМА и НИиОКР.
		22.3	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.
3	Аудит производственных запасов (10 и др.)	3.1		Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения и списания на затраты производственной стоимости израсходованных материально-производственных запасов; в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; г) соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.
4	Аудит затрат на производство (20, 25, 26 и др.)	44.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг). 4.1.2. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, контрагентам и договорам.
		44.2	Аудит расходов для целей налогообложения	Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ.

				в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ; г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 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 научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ; з) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; и) правильность отнесения на затраты прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ); к) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ); л) правильность образования и использования расходов на формирование резерва на отпуск (п. 7 ст. 255 НК РФ); м) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ); н) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).
		44.3	Аудит расходов будущих периодов	а) проверить и подтвердить правильность отнесения затрат к расходам будущих периодов; б) проверить правильность списания расходов будущих периодов
5	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)	55.1	Аудит кассовых операций	а) соблюдение «Порядка ведения кассовых операций в РФ»; б) соблюдения Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
		55.2	Аудит операций по расчетным счетам	Правильность отражения операций по выпискам банка соответственно первичным документам.
		55.3	Аудит операций по валютным счетам	Правильность соответствия операций требованиям Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).
		55.4	Аудит операций по специальным счетам	Правильность отражения операций по выпискам банка соответственно первичным документам.
		55.5	Аудит денежных средств в пути	Правильность отражения операций по выпискам банка соответственно первичным документам.
6	Аудит расчетов	66.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; д) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;

		66.2	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по налогам, уплачиваемым Обществом; б) правильность применения налоговых ставок; в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности д) правильность применения ПБУ №18/02
		66.3	Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)	а) проверить на соответствие законодательству РФ заключенных трудовых договоров с сотрудниками, договоров подряда, приказов и положений, действующих в организации; б) правильность составления табелей учета рабочего времени и расчетно-платежных ведомостей; в) Проверить соответствие исчисления и уплаты страховых взносов требованиям законодательства РФ.
		66.4	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	Проверить правильность заполнения и отражения затрат в бухгалтерском учете по авансовым отчетам сотрудников организации.
		66.5	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	Проверить правильность и своевременность начисления и перечисления части налога на прибыль в федеральный бюджет.
		66.6	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)	а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств и пр.; б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтвердить законность списания претензионных сумм на финансовые результаты; г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям; д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения; з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.
7	Аудит капитала	77.1	Аудит уставного капитала (80 и др.)	Проверить соответствие размера уставного капитала учредительным документам.
		77.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)	Проверить соответствие размера резервного капитала учредительным документам.
		77.3	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	Проверить правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по целевому финансированию и соответствие их ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».
8	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			а) определить правильность отражения доходов и расходов по основному виду деятельности в бухгалтерском и налоговом учете; б) проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов; в) определить правильность начисления и списания созданного резерва на отпуск; г) оценить правильность отнесения затрат к расходам будущих периодов и правильность их списания; д) проверить правильность, обоснованность установления и отражения на счетах бухгалтерского учета доходов будущих периодов; е) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; ж) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли.
9	Аудит	99.1	Аудит счета 001	Проверить и подтвердить:

	забалансовых счетов		«Арендованные основные средства»	а) правильность оформления материалов инвентаризации арендованных основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность отражения в учете операций поступления и выбытия арендованных основных средств.
			99.2 Аудит счета 006 «Бланки строгой отчетности»	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации, бланков строгой отчетности и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность отражения в учете операций поступления и выбытия бланков строгой отчетности.
10	Аудит материальных ценностей в эксплуатации			Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации материальных ценностей, находящихся в эксплуатации и отражения результатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность материальных ценностей, находящихся в эксплуатации; в) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия материальных ценностей, находящихся в эксплуатации.
11	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства			а) проверить состав и содержание форм головой бухгалтерской отчетности; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита; д) проверить правильность формирования отчетности с учетом наличия обособленных подразделений.

3. Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита Общества представляются аудитором руководству аудируемого Общества в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 2 настоящего Технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче. Один экземпляр аудиторского заключения и аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях) по результатам аудита Общества направляется аудитором в Министерство имущественных отношений Российской Федерации.

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

4. Приложения

Приложение 1

Сводная ведомость исправления выявленных нарушений

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

Приложение 2

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

№ п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации
1	2	3