

**ПРОЕКТ ДОГОВОРА № \_\_\_\_\_**  
**на оказание аудиторских услуг по проведению обязательного ежегодного аудита**  
**бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016, 2017, 2018 г.г.**  
**ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»**

п. Рефтинский

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 года

*(указываются полное наименование, организационно-правовая форма,*

*ОГРН, место нахождения;*

являющееся (-щийся) членом СРОА \_\_\_\_\_ (дата внесения в реестр СРОА\_\_\_\_, реестровый № \_\_\_\_\_), именуемое в дальнейшем «Аудитор», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны, и

**Открытое акционерное общество «Птицефабрика «Рефтинская» (ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»)**, именуемое в дальнейшем «Клиент», в лице **исполняющего обязанности генерального директора Топоркова Николая Васильевича**, действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны» и каждый в отдельности «Сторона», с соблюдением требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О договорной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иного законодательства Российской Федерации, на основании результатов размещения заказа, осуществленного путем проведения открытого конкурса (протокол \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.), заключили настоящий договор (далее – Договор) о нижеследующем:

### 1. Предмет Договора

1.1. Аудитор обязуется оказать Клиенту услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Клиента за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проведение аудиторской проверки и подготовка аудиторского заключения, а также проведение обзорной проверки должны осуществляться в соответствии с Приложением № 1, являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

1.2. Клиент обязуется оплатить услуги, указанные в пункте 1.1 настоящего Договора, на условиях и в порядке, установленных разделом 6 настоящего Договора.

1.3. Аудиторская проверка осуществляется Аудитором ежегодно по месту нахождения Клиента (Свердловская область, п. Рефтинский, территория ОАО «Птицефабрика «Рефтинская», здание управления) в 2 этапа по каждому проверяемому периоду (отчетному финансовому году) в следующие сроки:

Проверяемый период (отчетный финансовый год)	Этапы	Предмет аудиторской проверки	Сроки оказания услуг:	
			начало	окончание
2016	1 этап (промежуточный)	проверка за 9 месяцев 2016 года	В течении 3 (трёх) календарных дней с даты заключения договора	20.12.2016
	2 этап	проверка за 4 квартал	01.03.2017	31.03.2017

		2016 года		
2017	1 этап (промежуточный)	проверка за 9 месяцев 2017 года	01.11.2017	30.11.2017
	2 этап	проверка за 4 квартал 2017 года	01.03.2018	31.03.2018
2018	1 этап (промежуточный)	проверка за 9 месяцев 2018 года	01.11.2018	30.11.2018
	2 этап	проверка за 4 квартал 2018 года	01.03.2019	31.03.2019

## 2. Обязанности Аудитора

Аудитор обязуется:

2.1. Провести аудит бухгалтерской и финансовой отчетности в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 года «Об аудиторской деятельности», иными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, применимыми Международными стандартами аудита (МСА), а также сложившейся практикой Аудитора.

Аудит бухгалтерской отчетности проводится:

- в один промежуточный этап: за 9 месяцев 2016 года, 9 месяцев 2017 года, 9 месяцев 2018 года;

- за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2018 года.

Проведение аудиторских процедур бухгалтерской и финансовой отчетности осуществляется в отношении данных промежуточной бухгалтерской отчетности по состоянию на 30 июня 2016 года, по состоянию на 30 сентября 2016 года и за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года.

2.2. Организовать проведение аудита таким образом, чтобы на выездной проверке по месту нахождения Клиента (Свердловская область, п. Рефтинский, территория ОАО «Птицефабрика «Рефтинская», здание управления) находилось не менее четырех специалистов Аудитора. При этом срок выездной проверки должен составлять не менее двух рабочих недель в одном этапе в пределах сроков, предусмотренных п. 1.3. Договора.

2.3. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская и финансовая отчетности не содержат существенных искажений и что ошибки и несоответствия, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую и финансовую отчетности, выявлены Аудитором.

2.3.1. Для целей настоящего Договора термин «достаточная уверенность» означает:

а) наличие риска того, что определенные ошибки и несоответствия в бухгалтерской и финансовой отчетности могут остаться не выявленными;

б) аудитор не может предоставить абсолютную гарантию полноты и правильности бухгалтерской и финансовой отчетности.

Для целей настоящего Договора в части аудита финансовой отчетности термин «ограниченная уверенность» подразумевает, что Аудитор не может с полной уверенностью гарантировать достоверность финансовой отчетности во всех существенных аспектах, но может подтвердить, что не обнаружил каких-либо данных, дающих основания полагать, что финансовая отчетность подготовлена с нарушением требований российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ).

2.3.2. Клиент отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля, позволяющего подготавливать бухгалтерскую, и финансовую отчетности в соответствии с применимым законодательством и правилами бухгалтерского учета. Аудит бухгалтерской и финансовой отчетности Клиента не освобождает Клиента от ответственности за эти

отчетности.

2.3.3. При планировании и проведении аудита бухгалтерской и финансовой отчетности Клиента Аудитор рассмотрит состояние внутреннего контроля у Клиента. Однако рассмотрение Аудитором состояния внутреннего контроля будет осуществлено исключительно для того, чтобы выразить мнение о достоверности отчетностей Клиента. Такое рассмотрение не позволит Аудитору выразить уверенность в эффективности внутреннего контроля за бухгалтерской и финансовой отчетностями.

Вместе с тем Аудитор сообщит Клиенту в письменной форме о любых существенных недостатках во внутреннем контроле за бухгалтерской и финансовой отчетностями Клиента, которые Аудитор обнаружит в процессе аудита отчетностей Клиента. Аудитор спланирует и проведет аудит таким образом, чтобы получить достаточную, но не абсолютную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие или способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую и финансовую отчетности Клиента, а также любые незаконные действия, оказывающие непосредственное и существенное влияние на бухгалтерскую и финансовую отчетности Клиента, выявлены, и что отчетности Клиента не содержат существенных искажений. Стороны признают, что процессу аудита внутренне присущи определенные ограничения. Аудит основывается на концепции выборочного тестирования данных, из которых формируется бухгалтерская и финансовая отчетности Клиента, что предполагает профессиональное суждение относительно вопросов, подлежащих тестированию, а также характера, времени, глубины и результатов тестов, подлежащих выполнению. Аудитор немедленно поставит Клиента в известность о любых выявленных в процессе аудита незаконных действиях, существенных ошибках или свидетельствах того, что в каком-то вопросе может иметь место соответствующее нарушение.

2.4. Представить Клиенту по окончании промежуточных этапов аудита бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2016 года, 9 месяцев 2017 года, 9 месяцев 2018 года письменную информацию со сведениями о выявленных недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете, налоговом учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности Клиента, не позднее 20 декабря 2016 года, 30 ноября 2017 года, 30 ноября 2018 года соответственно при условии исполнения Клиентом обязанностей, изложенных в разделе 3 настоящего Договора.

2.5. Подготовить по окончании второго этапа аудита соответствующего отчетного финансового года и предоставить Клиенту письменную информацию со сведениями о выявленных недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете, налоговом учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности Клиента и аудиторское заключение по бухгалтерской и финансовой отчетности за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2018 года, не позднее 31 марта 2017 года, 31 марта 2018 года, 31 марта 2019 года соответственно. Форма и содержание аудиторского заключения определяются федеральными стандартами аудиторской деятельности и сложившейся практикой Аудитора.

2.6. Аудиторское заключение считается предоставленным, если оно подготовлено и направлено в адрес Клиента на основе письменной информации Аудитора – отчета (на бумажном и электронном носителях), включающего в себя описание выявленных в рамках аудита фактов (проблем), в том числе в области функционирования системы внутреннего контроля Общества, которые привели или могут привести к искажению бухгалтерской отчетности. В отчет включается информация о фактах (проблемах), приводящих к искажениям на сумму, превышающую порог существенности, предварительно согласованный Аудитором с Клиентом.

2.7. Предоставить консультационную поддержку Клиенту в определении поправок и переклассификаций, необходимых для приведения бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

2.8. Оказывать консультационную поддержку Клиенту в подготовке документов «Анализ и оценка руководством финансового положения и финансовых результатов деятельности».

2.9. В случае представления Клиентом недостоверной и/или неполной информации (устной или письменной) Аудитору немедленно сообщить об этом Клиенту.

### **3. Обязанности Клиента**

Клиент обязуется:

3.1. Создавать Аудитору условия для своевременного и полного проведения аудита и осуществлять содействие в своевременном и полном проведении аудита.

3.1.1. Предоставить Аудитору возможность приступить к каждому этапу аудита по месту нахождения Клиента, не позднее сроков начала оказания услуг, указанных в п. 1.3. Договора;

3.1.2. Сообщить Аудитору сроки окончания отражения в бухгалтерском учете всех операций отчетного финансового года и подготовить весь комплект годовой бухгалтерской отчетности для второго этапа аудита - не позднее 28 февраля 2017 года, 28 февраля 2018 года, 28 февраля 2019 года. Любые изменения в бухгалтерской отчетности, совершенные Клиентом после указанных дат, могут повлечь соразмерное увеличение срока представления аудиторского заключения.

3.2. Предоставлять Аудитору в согласованные сроки всю запрашиваемую им информацию, документацию и аналитические материалы, необходимые для осуществления аудита, справки и копии необходимых документов (включая бухгалтерские данные, протоколы заседаний и другие документы органов управления и контрольных органов Клиента и организаций, в которых Клиент имеет доли участия (акции, паи), а также имеющиеся в распоряжении Клиента материалы налоговых и иных проверок, проведенных в отношении Клиента уполномоченными государственными органами) согласно перечню, подготовленному Аудитором.

3.3. Давать по письменному запросу Аудитора разъяснения и подтверждения в письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц.

3.4. Обеспечивать полное сотрудничество со стороны своих должностных лиц, в том числе в своевременном предоставлении информации и разъяснений, которые необходимы Аудитору для исполнения своих обязательств по настоящему Договору.

3.5. Не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита.

3.6. Информировать заранее Аудитора о сроках проведения инвентаризаций, включая инвентаризацию товарно-материальных запасов, с целью обеспечения присутствия при их проведении сотрудников Аудитора.

3.7. Предоставлять информацию по поводу обстоятельств, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам с участием Клиента, а также информацию о предполагаемом исходе этих разбирательств.

3.8. Направить письмо, подписанное руководителем Клиента (образец письма представляется Клиенту Аудитором), подтверждающее полноту бухгалтерских записей, пояснений относительно различных обстоятельств, имевших место в течение отчетного года и непосредственно после окончания отчетного года, и всех других важных событий, которые могли оказать влияние на правильность и полноту бухгалтерских записей и бухгалтерской и финансовой отчетности.

3.9. Предоставить Аудитору помещение, телефонный аппарат для обеспечения возможности вести местные телефонные переговоры по вопросам, связанным с аудитом.

3.10. Принять оказанные услуги в порядке, предусмотренном настоящим Договором.

3.11. В случае, если в ходе оказания услуг Клиент передает персональные данные, то до передачи таких данных Аудитору Клиент обязуется предпринять все действия, предусмотренные Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных», для обеспечения соблюдения прав лиц, к персональным данным которых Аудитор получает доступ в ходе оказания услуг, в том числе:

3.11.1. уведомить указанных лиц о целях и основаниях обработки и предполагаемых пользователях их персональных данных;

3.11.2. предоставить указанным лицам информацию об Аудиторе как об операторе, осуществляющем обработку их персональных данных.

#### 4. Права Аудитора

Аудитор имеет право:

4.1. Самостоятельно определять формы и методы аудита, по своему усмотрению осуществлять подбор специалистов для проведения аудита.

4.2. Проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Клиента, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации.

4.3. Получать у должностных лиц Клиента разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудита вопросам. Аудитор будет исходить из того, что предоставленная ему таким образом информация достоверна.

4.4. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию напрямую от третьих лиц, банков и государственных органов. Аудитор будет исходить из того, что предоставленная ему таким образом информация достоверна.

#### 5. Права Клиента

Клиент имеет право:

5.1. Получать от Аудитора информацию о требованиях законодательства и соответствующих правил (стандартов), касающихся проведения аудита, правах и обязанностях Сторон, а также о нормативных актах и правилах (стандартах), на которых основываются замечания и выводы Аудитора.

5.2. Контролировать обеспечение Аудитором сохранности документов, получаемых и составляемых им в ходе аудита, и неразглашения их содержания без согласия Клиента, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации и настоящим Договором.

#### 6. Общая сумма Договора, стоимость услуг и порядок их оплаты

***Стоимость договора является начальной. Окончательная стоимость услуг, в том числе поэтапно будет указана по результатам проведения открытого конкурса на основании заявки участника - победителя.***

6.1. **Общая сумма Договора** составляет 2 180 000 рублей 00 копеек (Два миллиона сто восемьдесят тысяч рублей 00 копеек), НДС не предусмотрен.

6.2. Стоимость услуг Аудитора по аудиту отчетности соответствующего отчетного финансового года составляет:

6.2.1. стоимость аудита отчетности за 2016 год составляет 726 666 рублей 67 копеек (Семьсот двадцать шесть тысяч шестьсот шестьдесят шесть рублей 67 копеек), НДС не предусмотрен, в том числе:

- 1 этап аудита 2016 года (проверка за 9 месяцев 2016 года) – 545 000 рублей 00 копеек (Пятьсот сорок пять тысяч) рублей 00 копеек), НДС не предусмотрен, что составляет 75%

стоимости услуг Аудитора по аудиту отчетности Клиента за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года;

- 2 этап аудита 2016 года (проверка за 4 квартал 2016 года) – 181 666 рублей 67 копеек (Сто восемьдесят одна тысяча шестьсот шестьдесят шесть рублей 67 копеек), НДС не предусмотрен, что составляет 25% стоимости услуг Аудитора по аудиту отчетности Клиента за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года;

6.2.2. стоимость аудита отчетности за 2017 год составляет 726 666 рублей 67 копеек (Семьсот двадцать шесть тысяч шестьсот шестьдесят шесть рублей 67 копеек), НДС не предусмотрен, в том числе:

- 1 этап аудита 2017 года (проверка за 9 месяцев 2017 года) – 545 000 рублей 00 копеек (Пятьсот сорок пять тысяч рублей 00 копеек), НДС не предусмотрен, что составляет 75% стоимости услуг Аудитора по аудиту отчетности Клиента за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года;

- 2 этап аудита 2017 года (проверка за 4 квартал 2017 года) - 181 666 рублей 67 копеек (Сто восемьдесят одна тысяча шестьсот шестьдесят шесть рублей 67 копеек), НДС не предусмотрен, что составляет 25% стоимости услуг Аудитора по аудиту отчетности Клиента за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года;

6.2.3. стоимость аудита отчетности за 2018 год составляет 726 666 рублей 66 копеек (Семьсот двадцать шесть тысяч шестьсот шестьдесят шесть рублей 66 копеек), НДС не предусмотрен, в том числе:

- 1 этап аудита 2018 года (проверка за 9 месяцев 2018 года) - 545 000 рублей 00 копеек (Пятьсот сорок пять тысяч рублей 00 копеек), НДС не предусмотрен, что составляет 75% стоимости услуг Аудитора по аудиту отчетности Клиента за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года;

- 2 этап аудита 2018 года (проверка за 4 квартал 2018 года) - 181 666 рублей 66 копеек (Сто восемьдесят одна тысяча шестьсот шестьдесят шесть рублей 66 копеек), НДС не предусмотрен, что составляет 25% стоимости услуг Аудитора по аудиту отчетности Клиента за отчетный финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года.

6.3. Услуги Аудитора оплачиваются Клиентом путем безналичного перечисления денежных средств по указанным в разделе 14 Договора реквизитам на основании счетов, выставляемых Аудитором.

Клиент производит оплату услуг Аудитора по каждому этапу аудита в следующем порядке:

- предварительная оплата (аванс) в размере 50% от стоимости услуг по соответствующему этапу аудита отчетности за соответствующий отчетный финансовый год – в течение 5 (пяти) банковских дней до даты начала оказания услуг, предусмотренной п. 1.3. Договора;

- окончательный расчет в размере 50% от стоимости услуг по соответствующему этапу аудита отчетности за соответствующий отчетный финансовый год – в течение 30 (тридцати) банковских дней с момента подписания сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг по соответствующему этапу и получения Клиентом от Аудитора результатов проверки.

6.4. Одновременно с предоставлением Клиенту по каждому этапу результатов оказания услуг, согласно Приложению № 1 к настоящему Договору, Аудитор передает Клиенту Акт сдачи-приемки оказанных услуг, подписанный со своей стороны. Акт сдачи-приемки оказанных услуг, форма которого приведена в Приложении № 2 к настоящему Договору, подписывается уполномоченными представителями Сторон. В течение 5 (пяти) календарных дней с даты подписания Сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг Аудитор предоставляет Клиенту оригинал счета-фактуры на оказанные услуги.

6.5. Стороны согласовали, что требования статьи 317.1 Гражданского кодекса РФ на отношения Сторон по данному договору не распространяются.

6.6. В стоимость услуг Аудитора по настоящему Договору включены все расходы и

затраты Аудитора, связанные с исполнением настоящего Договора: расходы на оказание услуг в соответствии с Приложением № 1, расходы на подготовку и печать отчетов, командировочные и транспортные расходы, затраты на согласование и другие расходы, связанные с обеспечением соответствующего качества оказываемых по настоящему Договору услуг, расходы на страхование, экономические риски, затраты на уплату пошлин налогов, сборов и других обязательных платежей, а также прочие расходы, выплаченные или подлежащие к выплате Аудитором в связи с оказанием услуг по настоящему Договору.

6.7. Изменение общей суммы Договора допускается по соглашению сторон в следующих случаях:

а) при снижении суммы Договора без изменения предусмотренных Договором объема услуг, качества оказываемых услуг и иных условий Договора;

б) если по предложению Клиента предусмотренный Договором объем услуг увеличивается не более чем на 10% или уменьшается не более чем на 10%, при этом общая сумма Договора изменяется, но не более чем на 10% от первоначальной общей суммы Договора.

## **7. Размер и условия обеспечения исполнения Договора**

7.1. Аудитор предоставляет обеспечение исполнения настоящего Договора в размере 109 000 рублей 00 копеек (Сто девять тысяч рублей 00 копеек), что составляет 5% начальной (максимальной) цены Договора, указанной в извещении о закупке, в размере 2 180 000 рублей 00 копеек (Два миллиона сто восемьдесят тысяч рублей 00 копеек).

7.2. Договор заключается только после предоставления участником конкурса, с которым заключается Договор, обеспечения исполнения Договора.

7.3. Аудитор предоставляет Клиенту обеспечение исполнения настоящего Договора в форме безотзывной банковской гарантии, соответствующей требованиям ст. 45 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, п. 7.8. настоящего Договора, или внесения денежных средств в размере обеспечения исполнения Договора, предусмотренном в п. 7.1. Договора.

7.4. Способ обеспечения исполнения Договора определяется Аудитором самостоятельно.

7.5. В случае непредоставления Аудитором обеспечения исполнения Договора в срок, установленный для заключения Договора, Аудитор считается уклонившимся от заключения Контракта.

7.6. В ходе исполнения Договора Аудитор вправе предоставить Клиенту обеспечение исполнения Договора, уменьшенное на размер выполненных обязательств, предусмотренных Договором, взамен ранее предоставленного обеспечения исполнения Договора. При этом может быть изменен способ обеспечения исполнения Договора.

7.7. Если начальная (максимальная) цена Договора была снижена участником конкурса (Аудитором) на 25% и более и им не предоставлена информация, подтверждающая его добросовестность, обеспечение исполнения Договора должно быть предоставлено в увеличенном в 1,5 раза размере, что составляет 163 500 рублей 00 копеек (Сто шестьдесят три тысячи пятьсот рублей 00 копеек).

### **7.8. Банковская гарантия:**

7.8.1. Банковская гарантия должна быть выдана банками, включенными в предусмотренный статьей 74.1. Налогового кодекса Российской Федерации перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения.

7.8.2. Банковская гарантия должна быть безотзывной и должна содержать:

- сумму банковской гарантии, подлежащую уплате гарантом Клиенту в размере, установленном в п. 7.1. настоящего Договора;

- обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;
- обязанность гаранта уплатить Аудитору неустойку в размере 0,1 процента денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;
- условие, согласно которому исполнением обязательств гаранта по банковской гарантии является фактическое поступление денежных сумм на счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими Аудитору;
- срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия Договора не менее чем на три месяца;
- отлагательное условие, предусматривающее заключение договора предоставления банковской гарантии по обязательствам принципала, возникшим из настоящего Договора при его заключении, в случае предоставления банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения настоящего Договора;
- установленный Правительством Российской Федерации перечень документов, предоставляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии.

7.8.3. Клиент вправе бессрочно списать денежные средства со счета гаранта, если гарантом в срок не более чем 5 (пять) рабочих дней не исполнено требование Аудитора об уплате денежной суммы по банковской гарантии, направленное до окончания срока действия банковской гарантии.

7.8.4. Если после заключения настоящего Договора у банка, выдавшего гарантию, отозвана лицензия на ведение банковской деятельности, Аудитор обязан в течение 5 (пяти) рабочих дней предоставить новое обеспечение исполнения настоящего Договора.

#### 7.9. **Внесение денежных средств:**

7.9.1. При выборе способа обеспечения в виде внесения денежных средств Аудитор перечисляет их по банковским реквизитам Клиента, указанным в разделе 14 Договора, назначение платежа: «Обеспечение исполнения Договора на оказание аудиторских услуг, заключаемого по итогам открытого конкурса ЕИС № \_\_\_\_\_».

7.9.2. Факт внесения денежных средств на счёт Клиента подтверждается копией платежного поручения с отметкой банка об оплате суммы обеспечения исполнения Договора.

7.9.3. В случае надлежащего исполнения Аудитором обязательств по оказанию услуг по аудиту отчетности Клиента за соответствующий отчетный финансовый год Клиент производит возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения Договора, в течение 5 (пяти) банковских дней с даты подписания Сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг по 2 этапу аудита каждого отчетного финансового года и получения письменного заявления от Аудитора с указанием банковских реквизитов для возврата денежных средств, в 3 этапа в размере, определяемом по формуле:

$$CB = \frac{CG}{OC} \times OI$$

где:

CB – сумма возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения Договора;

CG – стоимость аудита отчетности за соответствующий отчетный финансовый год, по окончании 2 этапа которого Сторонами подписан Акт сдачи-приемки оказанных услуг;

OC – общая сумма настоящего Договора;

OI – сумма денежных средств, внесенных Аудитором в качестве обеспечения исполнения Договора в соответствии с п. 7.1 либо 7.7 Договора.

7.10. В случае неисполнения Аудитором обязательств по Договору:



- если Аудитором был выбран способ обеспечения исполнения Договора в виде перечисления в качестве обеспечения на счёт Клиента денежных средств, то указанные средства Аудитору не возвращаются;

- если Аудитором был выбран способ обеспечения исполнения Договора в виде банковской гарантии, то Клиент обращается в банк-гарант за выплатой денежных средств в размере обеспечения исполнения Договора.

## **8. Гарантия качества оказания услуг**

8.1. Срок гарантии качества оказываемых услуг составляет 37 (тридцать семь) месяцев с даты подписания Сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг по соответствующему этапу.

8.2. Возникновением гарантийного обязательства является выявление Сторонами Договора либо иными лицами существенных фактов, которые свидетельствуют о некачественном оказании услуг, явившемся следствием небрежности, ошибок, упущений, непреднамеренных или преднамеренных действий Аудитора (его работников, как имеющих квалификационные аттестаты/сертификаты на осуществление аудиторской деятельности, так и не имеющих аттестата).

8.3. Недостатки в качестве услуг могут быть вызваны, в том числе:

8.3.1. ошибкой Аудитора, связанной с применением (неприменением) законодательных и нормативных актов и официальных разъяснений к ним;

8.3.2. арифметической ошибкой Аудитора, связанной с расчетными показателями бухгалтерской, сводной бухгалтерской и финансовой отчетности во время аудиторской проверки;

8.3.3. ошибкой Аудитора при проведении консультаций с выдачей письменных рекомендаций, приведшей к неправильным действиям Клиента.

8.4. Условием исполнения гарантийных обязательств является:

8.4.1. обязательство Аудитора обеспечить за свой счет доработку/уточнение/исправление аудиторского заключения/отчета/письменной информации, представляемых Клиенту по результатам оказания услуг, в соответствии с мотивированными письменными замечаниями Клиента;

8.4.2. в случае выявления факта некачественного оказания услуг либо факта оказания услуг в объеме, не соответствующем настоящему Договору (при невозможности проведения доработки/уточнения/исправления) – обязательство Аудитора перечислить Клиенту в течение 30 (тридцати) дней с даты выявления такого факта денежные средства в размере причиненных убытков, но не превышающем стоимость услуг Аудитора по соответствующему этапу аудита соответствующего отчетного финансового года.

## **9. Ответственность Сторон**

9.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по настоящему Договору Стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

9.2. За ненадлежащее исполнение Аудитором обязательств, предусмотренных Договором, за исключением просрочки исполнения обязательств, размер штрафа устанавливается в размере 10 процентов от общей стоимости услуг по Договору.

9.3. За ненадлежащее исполнение Клиентом обязательств по Договору, за исключением просрочки исполнения обязательств, размер штрафа устанавливается в размере 2,5 процентов от общей стоимости услуг по Договору.

9.4. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Аудитором

обязательств, предусмотренных Договором (п. 2.4 и 2.5 настоящего Договора), и устанавливается в размере не менее 1/300 (одной трехсотой) действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены Договора, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных Договором и фактически исполненных Аудитором и определяется по формуле:

$$П = (Ц - В) \times С,$$

где:

Ц - цена контракта;

В - стоимость фактически исполненного в установленный срок Исполнителем обязательства по контракту, определяемая на основании документа о приемке товаров, результатов выполнения работ, оказания услуг, в том числе отдельных этапов исполнения контрактов;

С - размер ставки.

Размер ставки определяется по формуле:

$$С = С_{ЦБ} \times ДП$$

где:

$С_{ЦБ}$  - размер ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени, определяемый с учетом коэффициента К;

ДП - количество дней просрочки.

Коэффициент К определяется по формуле:

$$К = \frac{ДП}{ДК} \times 100\%,$$

где:

ДП - количество дней просрочки;

ДК - срок исполнения обязательства по контракту (количество дней).

При К, равном 0 - 50 процентам, размер ставки определяется за каждый день просрочки и принимается равным 0,01 ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени.

При К, равном 50 - 100 процентам, размер ставки определяется за каждый день просрочки и принимается равным 0,02 ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени.

При К, равном 100 процентам и более, размер ставки определяется за каждый день просрочки и принимается равным 0,03 ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени.

9.5. В случае просрочки исполнения Клиентом обязательств, предусмотренных Договором, Аудитор вправе потребовать уплаты пени. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных Договором, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного Договором срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере 1/300 (одной трехсотой) действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от неуплаченной в срок суммы.

9.6. В случае нарушения Аудитором обязательств, предусмотренных в п. 9.2, 9.4. настоящего Договора, Клиент вправе уменьшить подлежащую к оплате за оказанные Услуги сумму на сумму начисленной неустойки (штрафа, пени) в уведомительном порядке.

9.7. Стороны освобождаются от ответственности в случае, если неисполнение или ненадлежащее исполнение ими своих обязательств по настоящему Договору было вызвано обстоятельствами непреодолимой силы.

9.8. Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, обязана немедленно уведомить другую Сторону о возникновении, виде и возможной продолжительности действия указанных обстоятельств. Данное уведомление должно быть подтверждено компетентным уполномоченным органом исполнительной власти.

9.9. Если такого уведомления не будет сделано в возможно короткий срок Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, лишается права ссылаться на них.

9.10. Возникновение обстоятельств непреодолимой силы, предусмотренных пунктом 9.7 настоящего Договора, при условии соблюдения требований пункта 9.8 настоящего Договора продлевает срок исполнения обязательств по настоящему Договору на период, соответствующий сроку действия таких обстоятельства.

9.11. Если обстоятельства непреодолимой силы будут существовать свыше четырех месяцев, то Стороны рассмотрят целесообразность прекращения настоящего Договора полностью или частично.

9.12. Аудитор не несет ответственности за просрочку в предоставлении письменной информации и аудиторских заключений в сроки, указанные в пунктах 2.4 и 2.5 настоящего Договора, возникшие в результате неисполнения Клиентом своих обязательств по настоящему Договору, включая несоблюдение сроков, указанных в пункте 3.1 настоящего Договора.

## **10. Прекращение и расторжение Договора**

10.1. Настоящий Договор может быть расторгнут по соглашению Сторон, по решению суда, а также в случае одностороннего отказа стороны Договора от его исполнения в соответствии с гражданским законодательством.

10.2. При расторжении Договора в связи с односторонним отказом стороны Договора от исполнения Договора другая сторона Договора вправе потребовать возмещения только фактически понесенного ущерба, непосредственно обусловленного обстоятельствами, являющимися основанием для принятия решения об одностороннем отказе от исполнения Договора.

10.3. Клиент вправе в одностороннем внесудебном порядке отказаться от исполнения Договора в случаях:

- направления Аудитором на выездную проверку по месту нахождения Клиента (Свердловская область, п. Рефтинский, территория ОАО «Птицефабрика «Рефтинская», здание управления) менее четырех специалистов;
- неоднократного нарушения Аудитором сроков предоставления письменной информации и/или аудиторского заключения, предусмотренных п.п. 2.4, 2.5 Договора;
- несоответствие сведений, представленных Аудитором о его юридическом статусе, действительности;
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

10.4. В случае одностороннего отказа от исполнения настоящего Договора соответствующая Сторона обязана в письменной форме уведомить об этом другую Сторону не менее чем за 20 (двадцать) рабочих дней с указанием причины отказа. В этом случае настоящий Договор считается расторгнутым по истечении 20 (двадцати) рабочих дней с даты получения Стороной письменного уведомления об отказе от исполнения настоящего Договора или с иной даты, указанной в таком уведомлении.

10.5. При досрочном прекращении Договора Аудитор возвращает Клиенту предварительную оплату (аванс), полученную согласно условиям настоящего Договора, уменьшенную на сумму подтвержденных фактически понесенных Аудитором расходов.

10.6. Настоящий Договор будет считаться исполненным и прекратившим свое действие после исполнения Сторонами взаимных обязательств, согласования и

осуществления окончательных расчетов между Сторонами по настоящему Договору. По результатам исполнения Аудитором своих обязательств по настоящему Договору составляется Акт сдачи-приемки оказанных услуг, форма которого приведена в Приложении 4, подписываемый полномочными представителями Сторон, в котором содержится информация об оказанных услугах, о представленных аудиторских заключениях и отчетах по настоящему Договору, а также другие сведения по согласованию Сторон.

### **11. Порядок разрешения споров**

11.1. В случае возникновения все споры, требования или разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Договора или в связи с ним, будут по возможности разрешаться путем переговоров с обязательным направлением претензии в письменной форме. Претензия должна быть направлена с использованием средств связи, обеспечивающих фиксирование ее отправления и получения (заказным письмом с уведомлением о вручении, телеграфом), либо вручена другой Стороне под расписку.

11.2. Срок рассмотрения и ответа на претензию – 10 (десять) календарных дней со дня получения претензии адресатом.

11.3. В случае не достижения соглашения в претензионном порядке все споры, требования или разногласия, возникшие из настоящего Договора или в связи с ним, в том числе касающиеся его исполнения, нарушения, прекращения или недействительности, подлежат разрешению в Арбитражном суде Свердловской области.

### **12. Конфиденциальность**

12.1. Аудитор обязуется хранить аудиторскую тайну об операциях Клиента в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

12.2. Стороны обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и/или составляемых ими при осуществлении аудита, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия на то каждой Стороны, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

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

Передача и использование Сторонами по настоящему Договору информации, составляющей коммерческую тайну, и иных сведений конфиденциального характера осуществляются в соответствии с заключенным между Сторонами соглашением о конфиденциальности.

12.3. В случае нарушения положений пунктов 12.1 - 12.2 настоящего Договора виновная Сторона обязана возместить причиненные убытки в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

12.4. Находящиеся в распоряжении Аудитора документы, содержащие сведения об операциях Клиента, представляются исключительно по решению суда уполномоченным данным решением лицам или органам государственной власти Российской Федерации в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

12.5. Рабочая документация, включая электронные документы и файлы, сформированные Аудиторами при осуществлении процедур аудита, находятся в собственности Аудитора.

### 13. Заключительные положения

13.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует по 30.04.2019 года.

13.2. Любые изменения, дополнения и приложения к настоящему Договору действительны, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

13.3. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязанности по настоящему Договору третьим лицам.

13.4. Все временные периоды в настоящем Договоре исчисляются в календарных днях кроме случаев, когда прямо установлено иное.

13.5. Все уведомления, запросы, согласования и другие документы (корреспонденция), имеющие юридическое значение для отношений Сторон, должны быть совершены в письменной форме на русском языке и доставлены или отправлены соответствующей Стороне по адресу, указанному в разделе 14 настоящего Договора (или по другому адресу, который впоследствии может быть указан другой Стороне в письменном виде). Корреспонденция может доставляться почтой (заказным письмом с уведомлением) или курьером под роспись.

13.6. Недействительность одного или нескольких условий (частей) настоящего Договора, за исключением существенных, не влечет за собой недействительность его остальных условий (частей).

13.7. Применимым правом для настоящего Договора является право Российской Федерации.

13.8. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим Договором, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

13.9. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах на русском языке, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

13.10. К настоящему Договору прилагаются и являются его неотъемлемой частью:

- Приложение № 1 - Задание на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Приложение № 2 – Акт сдачи-приемки оказанных услуг (форма).

### 14. Адреса, реквизиты и подписи Сторон

**Аудитор:**

**Клиент:**

**ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»**

Юридический адрес:

624285, Свердловская обл.,

п. Рефтинский

ИНН 6603025045, КПП 660850001

ОКПО 02517552, ОГРН 1116603001580

р/с 40702810716390074192, Уральский

банк ПАО Сбербанк г.Екатеринбург

к/с 30101810500000000674,

БИК 046577674

Тел. (34365) 3-18-81

факс (34365) 3-43- 56

E-mail: [factory@reftp.ru](mailto:factory@reftp.ru)

**И.о. генерального директора**

**Приложение № 1**  
**к договору на оказание аудиторских услуг**  
**№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_ года**

**ЗАДАНИЕ**  
**на проведение обязательного ежегодного аудита**  
**бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»**

## Содержание

<b>1. Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской отчетности Общества .....</b>	<b>16</b>
1.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки.....	16
1.2. Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств) .....	16
1.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля .....	17
<b>2. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества .....</b>	<b>17</b>
2.1. <i>Аудит учредительных документов предприятия .....</i>	<i>17</i>
2.2. <i>Аудит полномочий единоличного исполнительного органа Общества в рамках компетенции, установленной действующим законодательством и уставом .....</i>	<i>18</i>
2.3. <i>Аудит внеоборотных активов.....</i>	<i>18</i>
2.3.1. Аудит основных средств .....	18
2.3.2. Аудит нематериальных активов (НМА).....	19
2.3.3. Аудит незавершенных капитальных вложений .....	19
2.4. <i>Аудит финансовых вложений.....</i>	<i>20</i>
2.5. <i>Аудит производственных запасов .....</i>	<i>21</i>
2.6. <i>Аудит затрат на производство .....</i>	<i>21</i>
2.7. <i>Аудит денежных расчетов и движения денежных средств .....</i>	<i>22</i>
2.8. <i>Аудит расчетов .....</i>	<i>22</i>
2.8.1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.....	22
2.8.2. Аудит расчетов с прочими дебиторами .....	23
2.8.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами .....	23
2.8.4. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	23
2.8.5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам.....	24
2.8.6. Аудит операций со связанными сторонами	
2.9. <i>Аудит учета капитала.....</i>	<i>25</i>
2.10. <i>Аудит полученных кредитов и займов.....</i>	<i>25</i>
2.11. <i>Аудит налоговых обязательств и начислений .....</i>	<i>25</i>
2.12. <i>Аудит расходов .....</i>	<i>26</i>
2.13. <i>Аудит доходов.....</i>	<i>27</i>
2.14. <i>Аудит информации по сегментам .....</i>	<i>27</i>
2.15. <i>Прочее раскрытие, установленное законодательством.....</i>	<i>27</i>
2.16. <i>Аудит событий после отчетной даты.....</i>	<i>27</i>
2.17. <i>Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства .....</i>	<i>28</i>
2.18. <i>Аудит сделок между взаимозависимыми лицами .....</i>	<i>28</i>
2.19. <i>Проверка выполнения рекомендаций по результатам предыдущей аудиторской проверки .....</i>	<i>28</i>
<b>3. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества.....</b>	<b>28</b>
3.1. <i>Порядок оформления аудиторской проверки .....</i>	<i>28</i>
3.2. <i>Формы оформления результатов аудиторской проверки .....</i>	<i>28</i>
3.2.1. Аудиторское заключение .....	28
3.2.2. Письменная информация по результатам каждого этапа аудита.....	29
3.2.3. Письменная информация Аудитора руководству Общества.....	29

## Общие положения

Задание определяет состав задач, подзадач, необходимых для выполнения Аудитором в процессе осуществления обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Птицефабрика «Рефтинская» (далее - Общество).

Объектом аудита является годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее - бухгалтерская отчетность).

### 1. Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской отчетности Общества

#### *1.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки*

Аудитору надлежит осуществлять планирование аудита в соответствии с принципами, закрепленными Правилем (стандартом) № 3 «Планирование аудита», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696.

При подготовке общего плана аудита, а также программы аудита и проекта календарного плана оказания услуг необходимо учесть следующее:

- программой аудита должно быть предусмотрено проведение аудиторских процедур в отношении не только данных годовой, но и промежуточной (квартальной, начиная с отчетности за 6 месяцев) бухгалтерской отчетности;
- программа должна быть построена таким образом, чтобы охватить основные сферы деятельности Общества с областями повышенного риска.

При составлении программы также необходимо учесть специфику производственно-хозяйственной деятельности Общества, сложившиеся и потенциальные обязательства и т.д.

#### *1.2. Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств)*

Процедуру проведения аудита следует представить в виде следующей структуры. Каждый раздел аудита разбивается на подразделы. Внутри каждого подраздела проводятся тесты, изложенные по следующей схеме: предмет тестирования, вывод о соответствии действующему законодательству, замечания с конкретными примерами, основания для приведения в соответствие с законодательством, рекомендации по исправлению.

В ходе проверки могут быть использованы следующие методы сбора аудиторских доказательств:

- наблюдение за инвентаризацией, анализ результатов инвентаризации;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;
- устный опрос;
- письменные запросы;
- получение письменных подтверждений;
- проверка документов, полученных Обществом от третьих лиц;
- проверка документов Общества;
- проверка арифметических расчетов;
- проведение аналитических процедур;
- обсуждение вопросов с руководством Общества.

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



Объём аудиторских процедур в отношении отдельных объектов учета определяется исходя из принципа существенности отдельных показателей для бухгалтерской отчетности Общества в целом.

При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении Общества.

Аудитору следует учитывать, что на территории различных объектов, на которых Общество осуществляет свою производственную и хозяйственную деятельность, может быть установлен различный режим доступа и рабочего времени. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты Общества и иные внутренние правила и за 5 (пять) дней извещать Общество о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.

### ***1.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля***

Для определения объёма и характера аудиторских процедур, необходимых для эффективного проведения проверки, Аудитору следует оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Обществе, а именно:

- адекватность структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности;
- наличие финансового планирования, контроль за выполнением плановых показателей;
- организацию контроля за отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности;
- адекватность используемой системы автоматизации учета видам и объемам объектов учета;
- состояние внутреннего учета и отчетности по всем видам деятельности;
- организацию деятельности на рынке ценных бумаг, валютном рынке и т.п.;
- организацию контроля за деятельностью филиалов.

При организации работы Аудитору необходимо руководствоваться Правилем (стандартом) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

## **2. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества**

Задачи и подзадачи аудита Общества сформированы на основании задач, решаемых в бухгалтерском учете с учетом отраслевых особенностей деятельности Общества. При этом перечень задач не является исчерпывающим и должен рассматриваться как в контексте настоящего Задания, так и существенных групп хозяйственных операций Общества, которые могут сложиться в 2016 г, в 2017 г, в 2018 г.

### ***2.1. Аудит учредительных документов предприятия***

- а) проверить соответствие устава Общества действующему законодательству;
- б) проверить исполнение Обществом требований законодательства о государственной регистрации. Проверить наличие и полноту регистрационных документов Общества;

- в) проанализировать осуществляемые Обществом виды деятельности на соответствие действующему законодательству.
- г) проверить наличие в Уставе Общества сведений о его филиалах и представительствах;
- д) выработка предложений по концепции стратегии собственника по отношению к аудируемому Обществу.

## ***2.2. Аудит полномочий единоличного исполнительного органа Общества в рамках компетенции, установленной действующим законодательством и уставом***

- а) проверить наличие трудового договора с руководителем Общества и соответствие содержания договора действующему законодательству;
- б) проверить соблюдение условий трудового договора с руководителем Общества;
- в) проверить соблюдение требований законодательства, ограничивающих право руководителя заниматься иными видами деятельности, быть участником (учредителем) в иных организациях;
- г) раскрыть информацию о доходах руководителя по основному месту работы и иным разрешенным видам деятельности. Проверить соответствие оплаты труда руководителя трудовому договору.

## ***2.3. Аудит внеоборотных активов***

Аудиторская проверка учета вложений во внеоборотные активы, основных средств и нематериальных активов заключается в проверке соблюдения Обществом норм ведения бухгалтерского учета, установленных положениями по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) и иными нормативными документами. Данная проверка, в частности, должна учитывать следующее:

### **2.3.1. Аудит основных средств**

Аудит основных средств должен позволить получить достаточную степень уверенности в соответствии учетной информации реальному состоянию объектов основных средств.

Необходимо проанализировать все риски, в том числе вытекающие из законодательства о налогах и сборах, возникающие при существующей системе документального оформления и использования объектов основных средств Общества.

Процедуры аудита должны предусматривать следующие проверки:

- корректности отражения в учете данных о проведенных переоценках объектов основных средств;
- регулярности проведения переоценки объектов основных средств;
- правильности начисления амортизации и соответствия используемых норм амортизации объектов основных средств как принципу преемственности применения учетной политики, так и техническим характеристикам, сроку службы объектов и требованиям нормативных документов;

- формирования объективной величины первоначальной стоимости объектов основных средств;
- качества забалансового учета амортизации по отдельным категориям основных средств;
- формирования корректной информации для целей налогового учета;
- объективности признаков, используемых для группировки объектов в соответствии с классификацией в целях формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- правильности оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;
- правильности отражения в учете операций поступления и выбытия основных средств;
- правильности отражения в учете земельных участков:
  - а) правильности оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;
  - б) полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки.

### **2.3.2. Аудит нематериальных активов (НМА)**

В данном разделе проводится, в частности, аудит правильности синтетического и аналитического учета нематериальных активов (НМА), их состава с использованием корпоративных документов по учету НМА, правильности оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете, а также правильности начисления амортизации по НМА.

В случае, если в ходе проведения аудита возникнет необходимость проверки наличия и состояния объектов нематериальных активов, Аудитор проинформирует руководство Общества о необходимости проведения таких процедур и приложит все усилия к совмещению таких процедур с проведением инвентаризации НМА.

### **2.3.3. Аудит незавершенных капитальных вложений**

В ходе проверки необходимо уделить внимание полноте, своевременности отражения в учете Общества незавершенных капитальных вложений, экспертизе операций по исполнению инвестиционных договоров и агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов с целью анализа рисков, в том числе налоговых, возникающих при исполнении названных договоров и из сопутствующих им операций.

Процедуры аудита должны предусматривать следующие проверки:

- правильности оформления материалов инвентаризации незавершенных капитальных вложений, в том числе оборудования, требующего и не требующего монтажа, и отражения результатов инвентаризации в учете;
- полноты отражения операций по учету затрат на строительство и на приобретение оборудования (требующего и не требующего монтажа) в рамках исполнения инвестиционных договоров и агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов;
- своевременности отражения операций по учету затрат на строительство и на приобретение оборудования (требующего и не требующего монтажа) в рамках исполнения инвестиционных договоров и агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов;
- правильности отнесения затрат при их признании по стройкам, объектам строительства и подобъектам строительства; правильности распределения затрат, относящихся к нескольким объектам учета в рамках исполнения агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов;

- правильности оценки приобретенного оборудования, требующего и не требующего монтажа;
- правильности формирования балансовой стоимости объектов, законченных строительством;
- полноты и достаточности документального оформления прав возмещения НДС по объектам незавершенных капитальных вложений (в том числе по объектам, построенным в рамках инвестиционных договоров и объектам, строящимся по агентским договорам на реализацию инвестиционных проектов).

#### **2.4. Аудит финансовых вложений**

Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Аудит финансовых вложений производится в разрезе долгосрочных финансовых вложений, включая вложения в дочерние общества ОАО «Птицефабрика «Рефтинская», а также краткосрочных финансовых вложений в разрезе вложений, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость. При этом определяются объективность и качество формирования показателей бухгалтерской отчетности.

В данном разделе должны быть проанализированы:

- наличие в аналитическом учете объективных признаков, необходимых для классификации объектов финансовых вложений, с целью формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- объективность критериев разделения вложений на краткосрочные и долгосрочные, а также отнесения вложений в организации к вложениям в дочерние, зависимые и прочие организации;
- объективность оценки финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском учете (особенно финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте);
- операции по приобретению объектов финансовых вложений, не завершённые на конец отчетного периода;
- своевременность отражения в учете операций по приобретению и движению объектов финансовых вложений;
- объективность оценки по состоянию на конец отчетного периода финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
- правильность определения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в целях определения величины резерва под обесценение финансовых вложений;
- все риски, вытекающие из документального оформления операций, связанных с финансовыми вложениями, в том числе осуществленными не на территории Российской Федерации;
- операции и события в отношении объектов финансовых вложений, которые могут быть расценены как условные обязательства и условные активы и подлежат в таком качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки данных операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности Общества;
- аудит резервов под обесценение финансовых вложений.

## **2.5. Аудит производственных запасов**

В данном разделе проводится аудит следующих активов: материалов, готовой продукции, товаров и т.д. Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н), а также иными нормативными документами, включая корпоративные.

Необходимо рассмотреть порядок документального оформления операций движения покупных товаров. Оценить адекватность системы первичного учета как требованиям формирования объективных показателей бухгалтерской отчетности, так и формированию показателей налогового учета.

В ходе аудита необходимо также проверить:

- правильность оформления материалов инвентаризации и производственных запасов, отражения результатов инвентаризации в учете;
- достоверность и достаточность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.

## **2.6. Аудит затрат на производство**

### Аудит для целей бухгалтерского учета:

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)

Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

### Аудит для целей налогового учета:

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 списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст.264 НК РФ);
- л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст.265 НК РФ);
- м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ);
- н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст.267 НК РФ);
- о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст.268 НК РФ);
- п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст.269 НК РФ);
- р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст.270 НК РФ)

## ***2.7. Аудит денежных расчетов и движения денежных средств***

В ходе аудита необходимо проверить:

- правильность ведения операций по валютным счетам и отражения курсовых разниц в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
- правильность отражения величины денежных потоков в российских рублях и иностранной валюте и их классификации в отчете о движении денежных средств в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

## ***2.8. Аудит расчетов***

### ***2.8.1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками***

В ходе аудита необходимо проверить:

- адекватность системы учета расчетов с покупателями требованиям, предъявляемым к ней, как необходимостью формирования данных бухгалтерского учета, так и требованиям законодательства о налогах и сборах;
- наличие объективных признаков, необходимых для группировки учетной информации и для формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- регулярность и полноту проведения сверки расчетов дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками;
- все существенные риски, вытекающие из операций, связанных с движением дебиторской задолженности покупателей, в частности, операции реструктуризации дебиторской задолженности (в том числе на основании межправительственных соглашений);
- операции и события в отношении дебиторов и их задолженности, которые могут быть расценены как условные обязательства и условные активы и подлежат в таком

качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки данных операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности;

- объективность оценки дебиторской задолженности при исчислении суммы резерва по сомнительной задолженности, а также полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и отражения их результатов в учете;
- наличие безнадежной задолженности и порядок ее списания с баланса, а также учета её за балансом;
- уровень организации претензионной работы в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в срок. При этом особое внимание следует уделить задолженности, в отношении которой уже получено решение суда об ее взыскании и данное решение не исполнено должником. По введшимся судебным разбирательствам в отношении существенной задолженности покупателей необходимо рассмотреть объективность оценки руководством Общества о предполагаемом исходе разбирательства и вероятности исполнения решения суда;
- обоснованность признания и определения величины оценочного обязательства по пересмотру цен, списания и изменения оценочного обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

### **2.8.2. Аудит расчетов с прочими дебиторами**

При осуществлении аудита необходимо проверять законность и правильность расчетов:

- по выделенному имуществу;
- по договорам доверительного управления;
- по совместной деятельности с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

Аудиторские процедуры в отношении прочей дебиторской задолженности должны в общем случае совпадать с процедурами в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

Аудитор проверяет иную существенную дебиторскую задолженность.

### **2.8.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами**

В ходе аудита необходимо проверить:

- соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.

Задачи аудита расчетов с подотчетными лицами:

- подтверждение первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;
- проверка организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами;
- подтверждение достоверности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

### **2.8.4. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В ходе аудита необходимо проверить:

- адекватность системы учета кредиторской задолженности требованиям,

предъявляемым к ней, как необходимостью формирования данных бухгалтерского учета, так и требованиям законодательства о налогах и сборах;

- наличие объективных признаков для группировки учетной информации, необходимой для формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- регулярность и полноту проведения сверки расчетов по задолженности с кредиторами;
- все существенные риски, вытекающие из операций, связанных с движением кредиторской задолженности;
- операции и события в отношении кредиторов и их задолженности, которые могут быть расценены как условные обязательства и условные активы и подлежат в таком качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки таких операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности;
- наличие существенной безнадежной задолженности и порядок ее списания;
- по введшимся существенным судебным разбирательствам с кредиторами необходимо рассмотреть объективность оценки руководства Общества предполагаемого исхода разбирательств.

#### **2.8.5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам**

В ходе проверки необходимо:

- оценить все существенные риски (в том числе налоговые), возникающие по персоналу, исходя из характера документального оформления операций, наличия и содержания внутренних распорядительных документов Общества, организации и функционирования системы учета;
- оценить правильность определения величины оценочного обязательства Общества по оплате предстоящих отпусков персоналу в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- проконтролировать возможности системы учета в отношении формирования информации, необходимой для налогового учета.

#### **2.8.6. Аудит операций со связанными сторонами**

Аудит операций со связанными сторонами осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

В ходе аудита расчетов со связанными сторонами, кроме общих процедур аудита дебиторской и кредиторской задолженности необходимо оценить следующее:

- адекватность системы учета связанных сторон требованиям формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- специфические риски, основывающиеся именно на том, что данные операции осуществляются между связанными сторонами;
- полноту раскрытия в отчетности информации об операциях со связанными сторонами;
- наличие в системе автоматизации бухгалтерского учета признаков, позволяющих формировать полную и достоверную информацию об операциях со связанными сторонами и остатках задолженности по расчетам с такими лицами.



## **2.9. Аудит учета капитала**

Аудиторские процедуры должны охватить операции, связанные с:

- учетом уставного капитала;
- учетом добавочного капитала;
- учетом резервного капитала;
- учетом нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В данном разделе необходимо также проверить соответствие операций по расчету и выплате дивидендов принятой дивидендной политике Общества.

При проверке операций, связанных с уставным капиталом, необходимо рассмотреть соответствие Устава Общества действующему законодательству.

## **2.10. Аудит полученных кредитов и займов**

Аудитор проверяет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) и Положением по учетной политике Общества правильность учета, начисления и отражения в учете процентов и иных расходов по обеспечению заемных средств.

Аудитор проверяет произведенную Обществом оценку и классификацию заемных обязательств по суммам и срокам привлечения средств отдельно для рублевых и валютных средств в зависимости от формы получения и вида предоставленного обеспечения.

В ходе аудита основное внимание должно быть направлено на проверку:

- соответствия заемных средств объему и характеру операций;
- всех существенных рисков (в том числе налоговых), связанных с привлечением и использованием кредитных ресурсов;
- своевременного начисления процентов по привлеченным кредитам;
- организации налогового учета начисленных процентов и порядка их отнесения к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль;
- наличие в системе автоматизации бухгалтерского учета признаков, позволяющих формировать в бухгалтерской отчетности полную и достоверную информацию о заемных средствах.

Другим способом привлечения заемных средств для Общества является эмиссия облигаций. Выпуск облигаций осуществляется как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Аудиторская проверка должна охватывать во всех существенных аспектах операции по эмиссии облигаций и их учет от эмиссии до погашения.

Необходимо также проверить полноту и достоверность раскрытия информации о привлеченных кредитах и займах в составе бухгалтерской отчетности.

## **2.11. Аудит налоговых обязательств и начислений**

Аудитор проверяет правильность расчетов с бюджетом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

При этом, в частности, проверяются следующие аспекты налогообложения:

- правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, обоснованность использования льгот. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль, отражение в учете и отчетности отложенных налоговых активов и обязательств и

соответствие его правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);

- адекватность существующей системы налогового учета объемам и сложности хозяйственных операций Общества;
- наличие и состояние системы контроля соответствия показателей налогового и бухгалтерского учета;
- правильность определения облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость от реализации продукции (работ, услуг), по авансам и другим оборотам для исчисления НДС в общеустановленном порядке, правомерности вычета НДС;
- правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, обоснованность применения льгот;
- правильность определения налогооблагаемой базы по другим налогам и неналоговым платежам, являющимся существенными для подтверждения достоверности расчетов с бюджетом;
- исполнение обязанностей налогового агента, связанные с правильностью и своевременностью исчисления, удержания из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, соответствующих налогов;
- достоверность и правильность отражения налоговых обязательств и начислений в составе бухгалтерской отчетности.

Проводятся также процедуры в отношении таможенных пошлин и платежей.

## **2.12. Аудит расходов**

Аудитор оценивает в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) правильность, полноту и своевременность отражения всех существенных видов расходов, связанных с производством и реализацией товаров, продукции (работ, услуг). При этом в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, а также корпоративными документами Аудитор проверяет порядок учета расходов на продажу товаров.

Аудитор проверяет, в частности, с учетом особенностей в отрасли:

- организацию учета затрат на производство, а также расходов будущих периодов;
- правильность формирования издержек обращения по операциям, связанным с продажей иных активов;
- организацию учета расходов по основным видам деятельности, передачу имущества в аренду и прочее;
- порядок распределения расходов между остатками нерезализованной и реализованной продукции;
- правильность формирования себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;
- правильность формирования прочих расходов.

При рассмотрении правильности отнесения на себестоимость расходов Общества Аудитор оценивает основные существенные налоговые риски.

Аудитор проверяет обоснованность отражения и списания расходов будущих периодов.

### ***2.13. Аудит доходов***

Аудитор оценивает в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) правильность, полноту и своевременность отражения всех существенных видов доходов от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации и прочих операций и оценивает прибыльность Общества по видам деятельности.

Аудитор проверяет правильность отражения в учете доходов от экспортных операций.

Аудитор проверяет наличие лицензий на виды деятельности, подлежащие лицензированию в общеустановленном порядке.

Аудитор изучает заключенные договоры на продажу товаров, продукции (работ, услуг) и их дальнейшее отражение в учете.

Аудитор проверяет обоснованность отражения доходов будущих периодов.

### ***2.14. Аудит информации по сегментам***

В ходе аудита определяется полнота раскрытия информации, необходимой для достоверного формирования показателей по сегментам (как операционным, так и географическим) с учетом правил, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

При этом особое внимание следует уделить объективному распределению активов и обязательств, а также доходов и расходов между сегментами.

### ***2.15. Прочее раскрытие, установленное законодательством***

Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты.

Аудитор осуществляет проверку достоверности показателей забалансового учета.

Аудитор проверяет раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

### ***2.16. Аудит событий после отчетной даты***

В ходе аудита необходимо оценить принятые решения в части операций, которые могут быть квалифицированы как события после отчетной даты в соответствии с принципами Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), определить надежность системы выявления таких операций и полноту их отражения в бухгалтерской отчетности Общества.

## ***2.17. Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства***

Проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  
проверить правильность оценки статей отчетности;  
предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;

## ***2.18. Аудит сделок между взаимозависимыми лицами***

В ходе проверки необходимо оценить полноту исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами.

## ***2.19. Проверка выполнения рекомендаций по результатам предыдущей аудиторской проверки***

Аудиторская проверка должна включать необходимый объем работы по выявлению того, насколько замечания предыдущего аудитора были учтены в деятельности Общества и при подготовке отчетности, и установить были ли устранены условия, вызвавшие эти выводы, и какова вероятность возникновения в будущем подобных проблем.

## **3. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества**

### ***3.1. Порядок оформления аудиторской проверки***

По результатам аудита бухгалтерской отчетности Общества, проведенного Аудитором, представляется Обществу:

- Аудиторское заключение;
- Письменная информация по результатам каждого промежуточного этапа аудита;
- Отчет - письменная информация Аудитора Обществу.

Представление информации иным лицам осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Приемка оказанных услуг на соответствие их количества и качества установленным требованиям осуществляется путем подписания Сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг.

### ***3.2. Формы оформления результатов аудиторской проверки***

#### **3.2.1. Аудиторское заключение**

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности составляется в порядке, установленном нормативными актами и документами, регламентирующими аудиторскую деятельность.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Общества содержит мнение Аудитора о достоверности этой отчетности. В аудиторском заключении может быть выражено немодифицированное или модифицированное мнение о достоверности

бухгалтерской отчетности. Модифицированное мнение может быть выражено в следующих формах: мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения.

Аудиторское заключение должно включать в себя:

- а) наименование;
- б) адресата/адресатов;
- в) следующие сведения об Обществе:
  - наименование;
  - государственный регистрационный номер;
  - место нахождения;
- г) следующие сведения об Аудиторе:
  - наименование;
  - государственный регистрационный номер;
  - место нахождения;
  - наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор;
  - номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
- д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена;
- е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между Обществом и Аудитором;
- ж) сведения о работе, выполненной Аудитором для выражения мнения (объем аудита);
- з) мнение Аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;
- и) подпись Аудитора;
- к) дату аудиторского заключения.

Аудитор должен представить руководству Общества не менее трёх первых экземпляров аудиторского заключения с приложением бухгалтерской отчетности, явившейся объектом аудита, и один экземпляр аудиторского заключения к бухгалтерской отчетности для предварительного утверждения годового отчета Советом директоров Общества и его утверждения на Общем собрании акционеров.

### **3.2.2. Письменная информация по результатам каждого этапа аудита**

По результатам каждого этапа аудита Аудитор представляет письменную информацию со сведениями о выявленных в ходе аудита недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете, налоговом учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности.

Письменная информация представляется в течение 20 (двадцати) дней после завершения этапа, но не позднее чем через 85 (восемьдесят пять) дней после окончания отчетного периода, который охватывается аудитом.

### **3.2.3. Письменная информация Аудитора руководству Общества**

В данном разделе в соответствии с пунктом 119 Правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков

существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Правилом (стандартом) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696, раскрывается информация Аудитора для руководства Общества, которая оформляется в виде отчета - письменной информации по результатам аудиторской проверки, который представляется в течение 30 (тридцати) дней после окончания аудиторской проверки.

Данные о системе бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля Общества, содержащиеся в отчете, приводятся с целью доведения до руководства Общества сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете, налоговом учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и в порядке внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля.

В составе письменной информации указываются сведения:

- о договоре, в соответствии с которым проводится аудит бухгалтерской отчетности, с указанием периода, за который она составлена;
- об Аудиторе (наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, состав аудиторской группы при проведении аудиторской проверки);
- общая информация о проверяемой организации - Обществе (полное наименование, адрес, номер и дата регистрационного свидетельства, коды, присвоенные организации по данным статистики; перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности);
- о системе бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля в Обществе;
- о недостатках в учетных записях бухгалтерского учета, налогового учета и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности;
- о возможном влиянии на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица каких-либо значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности;
- о результатах аудиторской проверки в виде перечня выявленных неточностей, искажений в бухгалтерском учете и налогообложении;
- краткие комментарии о не исправленных Клиентом выявленных нарушениях по предыдущей проверке;
- выводы и рекомендации.

По итогам проведенной аудиторской проверки в связи с установленными нарушениями порядка ведения бухгалтерского учета, правил налогообложения, составления бухгалтерской отчетности Обществом вносятся соответствующие исправления.

**Аудитор:**

**Клиент:**  
**ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»**

**И.о. генерального директора**

**Н.В. Топорков**

**Приложение № 2**  
**к договору на оказание аудиторских услуг**  
**№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_ года**

**ФОРМА**

**АКТ**  
**СДАЧИ-ПРИЕМКИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ № \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Аудитор», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, с одной стороны, и

ОАО «Птицефабрика «Рефтинская», именуемое в дальнейшем Клиент, в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны,

во исполнение Договора на оказание аудиторских услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016, 2017, 2018 г.г. ОАО «Птицефабрика «Рефтинская» № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 года составили настоящий акт о нижеследующем:

1. Аудитор в период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года оказал Клиенту услуги по \_\_\_\_\_ этапу аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Клиента за \_\_\_\_\_ (9 месяцев либо 4 квартал) отчетного финансового года, заканчивающегося 31 декабря 20\_\_ года.

2. Общая стоимость оказанных услуг составила \_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек (\_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек), НДС не предусмотрен.

Клиент произвел предварительную оплату услуг в сумме \_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек (\_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек), НДС не предусмотрен.

Сумма, подлежащая оплате Клиентом Аудитору за вычетом суммы произведенной предварительной оплаты, составляет \_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек (\_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек), НДС не предусмотрен.

3. Указанные услуги Аудитор оказал надлежащим образом, в установленный срок и в соответствии с требованиями Клиента и действующего законодательства РФ. По оказанным услугам Клиент претензий к Аудитору не имеет.

**Аудитор:**

**Клиент:**  
**ОАО «Птицефабрика «Рефтинская»**

**И.о. генерального директора**

**Н.В. Топорков**