

## Форма предложения об объекте закупки

## Сведения об объекте закупки

Наименование лота: на право заключения контракта на оказание аудиторских услуг в 2019 году.

Исполняя наши обязательства и изучив конкурсную документацию на право заключения контракта на оказание аудиторских услуг за 2017 год, в том числе условия и порядок проведения настоящего конкурса, проект контракта на выполнение вышеуказанного заказа, мы, \_\_\_\_\_ (указать наименование, Ф.И.О. участника закупки) \_\_\_\_\_ в лице \_\_\_\_\_ (указать наименование должности руководителя участника закупки - юридического лица, Ф.И.О.) \_\_\_\_\_ уполномоченного в случае признания нас победителями открытого конкурса подписать контракт, согласны оказать услуги в соответствии с требованиями конкурсной документации и на условиях, указанных в нижеприведенной таблице:

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
1.	Оказание аудиторских услуг	<p>В состав услуг входит:            Объектом аудита является годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее - бухгалтерская отчетность).</p> <p><b>1. Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской отчетности Общества</b>  <b>1.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки</b>            Аудитору надлежит осуществлять планирование аудита в соответствии с принципами, закрепленными Правилом (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.  <b>1.2. Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств)</b>            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</p>	Участник закупки указывает конкретное значение

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>соответствии действующему законодательству, замечания с конкретными примерами, основания для приведения в соответствие с законодательством, рекомендации по исправлению.</p> <p>В ходе проверки могут быть использованы следующие методы сбора аудиторских доказательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наблюдение за инвентаризацией, анализ результатов инвентаризации;</li> <li>- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;</li> <li>- устный опрос;</li> <li>- письменные запросы;</li> <li>- получение письменных подтверждений;</li> <li>- проверка документов, полученных Обществом от третьих лиц;</li> <li>- проверка документов Общества;</li> <li>- проверка арифметических расчетов;</li> <li>- проведение аналитических процедур;</li> <li>- обсуждение вопросов с руководством Общества.</li> </ul> <p>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. Объем аудиторских процедур в отношении отдельных объектов учета определяется исходя из принципа существенности отдельных показателей для бухгалтерской отчетности Общества в целом.</p> <p>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.</p> <p><b>1.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля</b></p> <p>Для определения объема и характера аудиторских процедур, необходимых для эффективного проведения проверки, Аудитору следует оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Обществе, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- адекватность структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности;</li> <li>- наличие финансового планирования, контроль за</li> </ul>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>выполнением плановых показателей;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организацию контроля за отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности;</li> <li>- адекватность используемой системы автоматизации учета видам и объемам объектов учета;</li> <li>- состояние внутреннего учета и отчетности по всем видам деятельности;</li> <li>- организацию деятельности на рынке ценных бумаг, валютном рынке и т.п.;</li> <li>- организацию контроля за деятельностью филиалов.</li> </ul> <p>При организации работы Аудитору необходимо руководствоваться <b>Правилom (стандартом) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».</b></p> <p><b>2. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества</b></p> <p>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.</p> <p><b>2.1. Аудит учредительных документов предприятия</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) проверить соответствие устава Общества действующему законодательству;</li> <li>б) проверить исполнение Обществом требований законодательства о государственной регистрации. Проверить наличие и полноту регистрационных документов Общества;</li> <li>в) проанализировать осуществляемые Обществом виды деятельности на соответствие действующему законодательству.</li> <li>г) проверить наличие в Уставе Общества сведений о его филиалах и представительствах;</li> <li>д) выработка предложений по концепции стратегии собственника по отношению к аудируемому Обществу.</li> </ul> <p><b>2.2. Аудит полномочий единоличного исполнительного органа Общества в рамках компетенции, установленной действующим законодательством и уставом</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) проверить наличие трудового договора с руководителем Общества и соответствие содержания договора действующему законодательству;</li> <li>б) проверить соблюдение условий трудового договора с руководителем Общества;</li> <li>в) проверить соблюдение требований законодательства, ограничивающих право руководителя заниматься иными видами деятельности, быть участником (учредителем) в иных организациях;</li> <li>г) раскрыть информацию о доходах руководителя по</li> </ul>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>основному месту работы и иным разрешенным видам деятельности. Проверить соответствие оплаты труда руководителя трудовому договору.</p> <p><b>2.3. Аудит внеоборотных активов</b></p> <p>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:</p> <p><b>2.3.1. Аудит основных средств</b></p> <p>Аудит основных средств должен позволить получить достаточную степень уверенности в соответствии учетной информации реальному состоянию объектов основных средств.</p> <p>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.</p> <p>Процедуры аудита должны предусматривать следующие проверки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- корректности отражения в учете данных о проведенных переоценках объектов основных средств;</li> <li>- регулярности проведения переоценки объектов основных средств;</li> <li>- 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;</li> <li>- формирования объективной величины первоначальной стоимости объектов основных средств;</li> <li>- качества забалансового учета амортизации по отдельным категориям основных средств;</li> <li>- формирования корректной информации для целей налогового учета;</li> <li>- объективности признаков, используемых для группировки объектов в соответствии с классификацией в целях формирования показателей бухгалтерской отчетности;</li> <li>- правильности оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;</li> <li>- правильности отражения в учете операций</li> </ul>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>поступления и выбытия основных средств;</p> <p>- правильности отражения в учете земельных участков:</p> <p>а) правильности оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки.</p> <p><b>2.3.2. Аудит нематериальных активов (НМА)</b>  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.</p> <p>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.</p> <p><b>2.3.3. Аудит незавершенных капитальных вложений</b>  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.</p> <p>Процедуры аудита должны предусматривать следующие проверки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильности оформления материалов инвентаризации незавершенных капитальных вложений, в том числе оборудования, требующего и не требующего монтажа, и отражения результатов инвентаризации в учете;</li> <li>- 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;</li> <li>- 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;</li> <li>- правильности отнесения затрат при их признании по стройкам, объектам строительства и подобъектам строительства; правильности распределения затрат,</li> </ul>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>относящихся к нескольким объектам учета в рамках исполнения агентских договоров на реализацию инвестиционных проектов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильности оценки приобретенного оборудования, требующего и не требующего монтажа;</li> <li>- правильности формирования балансовой стоимости объектов, законченных строительством;</li> <li>- 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).</li> </ul> <p><b>2.4. Аудит финансовых вложений</b></p> <p>Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).</p> <p>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.</p> <p>В данном разделе должны быть проанализированы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наличие в аналитическом учете объективных признаков, необходимых для классификации объектов финансовых вложений, с целью формирования показателей бухгалтерской отчетности;</li> <li>- объективность критериев разделения вложений на краткосрочные и долгосрочные, а также отнесения вложений в организации к вложениям в дочерние, зависимые и прочие организации;</li> <li>- объективность оценки финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском учете (особенно финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте);</li> <li>- операции по приобретению объектов финансовых вложений, не завершённые на конец отчетного периода;</li> <li>- своевременность отражения в учете операций по приобретению и движению объектов финансовых вложений;</li> <li>- объективность оценки по состоянию на конец отчетного периода финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;</li> <li>- достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;</li> <li>- правильность определения расчетной стоимости</li> </ul>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в целях определения величины резерва под обесценение финансовых вложений;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- все риски, вытекающие из документального оформления операций, связанных с финансовыми вложениями, в том числе осуществленными не на территории Российской Федерации;</li> <li>- 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;</li> <li>- аудит резервов под обесценение финансовых вложений.</li> </ul> <p><b>2.5. Аудит производственных запасов</b>  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.</p> <p>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.</p> <p>В ходе аудита необходимо также проверить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильность оформления материалов инвентаризации и производственных запасов, отражения результатов инвентаризации в учете;</li> <li>- достоверность и достаточность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</li> <li>- соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.</li> </ul> <p><b>2.6. Аудит затрат на производство</b>  <u>Аудит для целей бухгалтерского учета:</u></p> <p>Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)  Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)</p> <p><u>Аудит для целей налогового учета:</u></p> <p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных #М12293 0 901765862 1265885411 7716002 3419657003 250049143 77 4294967270 1840829234 1206011104ст.254 НК РФ#S;</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст.#М12293 1 901765862 7716003 2255137399 2822 4215037875 3325399512 4294967262 250049143 1081763152255 НК РФ#S;</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со #М12293 2 901765862 7716004 454790013 3194148486 77 454794102 2235244644 4294967294 3214047859ст.256#S и #М12293 3 901765862 7716005 1376109634 2054173439 528685844 3381728488 3194148472 715579245 3448018124257 НК РФ#S;</p> <p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со #М12293 4 901765862 1265885411 7716006 3004571779 2429398425 2024542340 681101471 3381728488 3194148472ст.258 НК РФ#S и #М12291 901808053 постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1#S;</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со #М12293 5 901765862 7716007 2076534719 4 3665988674 311084436 403950332 2523307524 77ст.259 НК РФ#S;</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со #М12293 6 901765862 7716312 2255137399 2822 3271940176 3548211643 3820609998 77 2255137399ст.260 НК РФ#S;</p> <p>ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со #М12293 7 901765862 1265885411 7716313 2255137399 2822 475055861 2258267819 304059974 77ст.261 НК РФ#S;</p> <p>з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со #М12293 8 901765862 7716314 2255137399 2822 77971747 855936071 4 396586 3859095113ст.262 НК РФ#S;</p> <p>и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со #М12293 9 901765862 7716315 2255137399 2822 2486836697 4 3717554297 391561453 3194148472ст.263 НК РФ#S;</p> <p>к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией #М12293 10 901765862 7716316</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>1985298117 250049143 745552707 13 1761834628 4 396586(ст.264 НК РФ)#S;</p> <p>л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией #M12293 11 901765862 7716317 1983435907 250049143 77 4294967262 3744335574 2656621715 1206015490(ст.265 НК РФ)#S;</p> <p>м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам #M12293 12 901765862 1265885411 7716318 2255137399 2822 805089709 1500091914 3464 1152517586(ст.266 НК РФ)#S;</p> <p>н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию #M12293 13 901765862 7716319 2255137399 2822 805089709 3547441456 3464 405476991 892031535(ст.267 НК РФ)#S;</p> <p>о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества #M12293 14 901765862 7716320 2024542340 2054173439 1206015490 1088328 4009851204 2251405042 715579245(ст.268 НК РФ)#S;</p> <p>п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам #M12293 15 901765862 7716321 2024542340 588683807 2590002546 3464 1444835414 1411502104 6(ст.269 НК РФ)#S;</p> <p>р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения #M12293 16 901765862 7716626 2255137399 2827 2454125759 4294967294 3214047859 1135869455 4292900552(ст.270 НК РФ)</p> <p><b>2.7. Аудит денежных расчетов и движения денежных средств</b>  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).</p> <p><b>2.8. Аудит расчетов</b>  <b>2.8.1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками</b>  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</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>формирования показателей бухгалтерской отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- регулярность и полноту проведения сверки расчетов дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками;</li> <li>- 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);</li> <li>- 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;</li> <li>- 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;</li> <li>- наличие безнадежной задолженности и порядок ее списания с баланса, а также учета её за балансом;</li> <li>- 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 вводимым судебным разбирательствам в отношении существенной задолженности покупателей необходимо рассмотреть объективность оценки руководством Общества о предполагаемом исходе разбирательства и вероятности исполнения решения суда;</li> <li>- 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).</li> </ul> <p><b>2.8.2. Аудит расчетов с прочими дебиторами</b>  При осуществлении аудита необходимо проверять законность и правильность расчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по выделенному имуществу;</li> <li>- по договорам доверительного управления;</li> <li>- по договорам лизинга</li> <li>- по совместной деятельности с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).</li> </ul> <p>Аудиторские процедуры в отношении прочей дебиторской задолженности должны в общем случае совпадать с процедурами в отношении задолженности покупателей и заказчиков.</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>Аудитор проверяет иную существенную дебиторскую задолженность.</p> <p><b>2.8.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами</b> В ходе аудита необходимо проверить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.</li> </ul> <p>Задачи аудита расчетов с подотчетными лицами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подтверждение первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;</li> <li>- проверка организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами;</li> <li>- подтверждение достоверности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.</li> </ul> <p><b>2.8.4. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками</b> В ходе аудита необходимо проверить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- адекватность системы учета кредиторской задолженности требованиям, предъявляемым к ней, как необходимостью формирования данных бухгалтерского учета, так и требованиям законодательства о налогах и сборах;</li> <li>- наличие объективных признаков для группировки учетной информации, необходимой для формирования показателей бухгалтерской отчетности;</li> <li>- регулярность и полноту проведения сверки расчетов по задолженности с кредиторами;</li> <li>- все существенные риски, вытекающие из операций, связанных с движением кредиторской задолженности;</li> <li>- 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 таковых операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности;</li> <li>- наличие существенной безнадежной задолженности и порядок ее списания;</li> <li>- по введшимся существенным судебным разбирательствам с кредиторами необходимо рассмотреть объективность оценки руководства Общества предполагаемого исхода разбирательств.</li> </ul> <p><b>2.8.5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам</b> В ходе проверки необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценить все существенные риски (в том числе налоговые), возникающие по персоналу, исходя из характера документального оформления операций, наличия и содержания внутренних распорядительных документов Общества,</li> </ul>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>организации и функционирования системы учета;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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);</li> <li>- проконтролировать возможности системы учета в отношении формирования информации, необходимой для налогового учета.</li> </ul> <p><b>2.8.6. Аудит операций со связанными сторонами</b> Аудит операций со связанными сторонами осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).</p> <p>В ходе аудита расчетов со связанными сторонами, кроме общих процедур аудита дебиторской и кредиторской задолженности необходимо оценить следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- адекватность системы учета связанных сторон требованиям формирования показателей бухгалтерской отчетности;</li> <li>- специфические риски, основывающиеся именно на том, что данные операции осуществляются между связанными сторонами;</li> <li>- полноту раскрытия в отчетности информации об операциях со связанными сторонами;</li> <li>- 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.</li> </ul> <p><b>2.9. Аудит учета капитала</b> Аудиторские процедуры должны охватить операции, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- учетом уставного капитала;</li> <li>- учетом добавочного капитала;</li> <li>- учетом резервного капитала;</li> <li>- учетом нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).</li> </ul> <p>В данном разделе необходимо также проверить соответствие операций по расчету и выплате дивидендов принятой дивидендной политике Общества.</p> <p>При проверке операций, связанных с уставным капиталом, необходимо рассмотреть соответствие Устава Общества действующему законодательству.</p> <p><b>2.10. Аудит полученных кредитов и займов</b> 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.</p> <p>Аудитор проверяет произведенную Обществом оценку и классификацию заемных обязательств по суммам и срокам привлечения средств отдельно для</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>рублевых и валютных средств в зависимости от формы получения и вида предоставленного обеспечения.</p> <p>В ходе аудита основное внимание должно быть направлено на проверку:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- соответствия заемных средств объему и характеру операций;</li> <li>- всех существенных рисков (в том числе налоговых), связанных с привлечением и использованием кредитных ресурсов;</li> <li>- своевременного начисления процентов по привлеченным кредитам;</li> <li>- организации налогового учета начисленных процентов и порядка их отнесения к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль;</li> <li>- наличие в системе автоматизации бухгалтерского учета признаков, позволяющих формировать в бухгалтерской отчетности полную и достоверную информацию о заемных средствах.</li> </ul> <p>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.</p> <p>Необходимо также проверить полноту и достоверность раскрытия информации о привлеченных кредитах и займах в составе бухгалтерской отчетности.</p> <p><b>2.11. Аудит налоговых обязательств и начислений</b></p> <p>Аудитор проверяет правильность расчетов с бюджетом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.</p> <p>При этом, в частности, проверяются следующие аспекты налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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);</li> <li>- адекватность существующей системы налогового учета объемам и сложности хозяйственных операций Общества;</li> <li>- наличие и состояние системы контроля соответствия показателей налогового и бухгалтерского учета;</li> <li>- 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;</li> <li>- правильность определения налогооблагаемой базы</li> </ul>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>по налогу на имущество организаций, обоснованность применения льгот;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильность определения налогооблагаемой базы по другим налогам и неналоговым платежам, являющимся существенными для подтверждения достоверности расчетов с бюджетом;</li> <li>- исполнение обязанностей налогового агента, связанные с правильностью и своевременностью исчисления, удержания из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, соответствующих налогов;</li> <li>- достоверность и правильность отражения налоговых обязательств и начислений в составе бухгалтерской отчетности.</li> </ul> <p>Проводятся также процедуры в отношении таможенных пошлин и платежей.</p> <p><b>2.12. Аудит расходов</b></p> <p>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 <a href="#">от 28.12.2001 № 119н</a>, а также корпоративными документами Аудитор проверяет порядок учета расходов на продажу товаров.</p> <p>Аудитор проверяет, в частности, с учетом особенностей в отрасли:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организацию учета затрат на производство, а также расходов будущих периодов;</li> <li>- правильность формирования издержек обращения по операциям, связанным с продажей иных активов;</li> <li>- организацию учета расходов по основным видам деятельности, передачу имущества в аренду и прочее;</li> <li>- порядок распределения расходов между остатками нерезализованной и реализованной продукции;</li> <li>- правильность формирования себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;</li> <li>- правильность формирования прочих расходов.</li> </ul> <p>При рассмотрении правильности отнесения на себестоимость расходов Общества Аудитор оценивает основные существенные налоговые риски. Аудитор проверяет обоснованность отражения и списания расходов будущих периодов.</p> <p><b>2.13. Аудит доходов</b></p> <p>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</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>прибыльность Общества по видам деятельности. Аудитор проверяет правильность отражения в учете доходов от экспортных операций.</p> <p>Аудитор проверяет наличие лицензий на виды деятельности, подлежащие лицензированию в общеустановленном порядке.</p> <p>Аудитор изучает заключенные договоры на продажу товаров, продукции (работ, услуг) и их дальнейшее отражение в учете.</p> <p>Аудитор проверяет обоснованность отражения доходов будущих периодов.</p> <p><b>2.14. Аудит информации по сегментам</b></p> <p>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).</p> <p>При этом особое внимание следует уделить объективному распределению активов и обязательств, а также доходов и расходов между сегментами.</p> <p><b>2.15. Прочее раскрытие, установленное законодательством</b></p> <p>Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.</p> <p>Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты.</p> <p>Аудитор осуществляет проверку достоверности показателей забалансового учета.</p> <p>Аудитор проверяет раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).</p> <p><b>2.16. Аудит событий после отчетной даты</b></p> <p>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 таковых операций и полноту их отражения в бухгалтерской отчетности Общества.</p> <p><b>2.17. Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства</b></p> <p>Проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;</p> <p>выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>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;</p> <p><b>2.18. Аудит сделок между взаимозависимыми лицами</b></p> <p>В ходе проверки необходимо оценить полноту исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами.</p> <p><b>2.19. Проверка выполнения рекомендаций по результатам предыдущей аудиторской проверки</b></p> <p>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.</p> <p><b>3. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества</b></p> <p><b>3.1. Порядок оформления аудиторской проверки</b></p> <p>По результатам аудита бухгалтерской отчетности Общества, проведенного Аудитором, представляется Обществу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Аудиторское заключение;</li> <li>• Письменная информация по результатам этапа аудита;</li> <li>• Отчет - письменная информация Аудитора Обществу.</li> </ul> <p>Представление информации иным лицам осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.</p> <p>Приемка оказанных услуг на соответствие их количества и качества установленным требованиям осуществляется путем подписания Сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг.</p> <p><b>3.2. Формы оформления результатов аудиторской проверки</b></p> <p><b>3.2.1. Аудиторское заключение</b></p> <p>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.</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>Аудиторское заключение должно включать в себя:</p> <p>а) наименование;</p> <p>б) адресата/адресатов;</p> <p>в) следующие сведения об Обществе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наименование;</li> <li>- государственный регистрационный номер;</li> <li>- место нахождения;</li> </ul> <p>г) следующие сведения об Аудиторе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наименование;</li> <li>- государственный регистрационный номер;</li> <li>- место нахождения;</li> <li>- наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор;</li> <li>- номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;</li> </ul> <p>д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена;</p> <p>е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между Обществом и Аудитором;</p> <p>ж) сведения о работе, выполненной Аудитором для выражения мнения (объем аудита);</p> <p>з) мнение Аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;</p> <p>и) подпись Аудитора;</p> <p>к) дату аудиторского заключения.</p> <p>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.</p> <p><b>3.2.2. Письменная информация по результатам этапа аудита</b></p> <p>По результатам 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.</p> <p>Письменная информация представляется в срок до 15.05.2018 г.</p> <p><b>3.2.3. Письменная информация Аудитора руководству Общества</b></p> <p>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 Правил (стандартом) № 22 «Сообщение информации, полученной по</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		<p>результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации <a href="#">от 23 сентября 2002 г. № 696</a>, раскрывается информация Аудитора для руководства Общества, которая оформляется в виде отчета - письменной информации по результатам аудиторской проверки, который представляется в срок о 18.05.2018 г.</p> <p>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.</p> <p>В составе письменной информации указываются сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- о договоре, в соответствии с которым проводится аудит бухгалтерской отчетности, с указанием периода, за который она составлена;</li> <li>- 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);</li> <li>- 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);</li> <li>- о системе бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля в Обществе;</li> <li>- о недостатках в учетных записях бухгалтерского учета, налогового учета и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности;</li> <li>- о возможном влиянии на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица каких-либо значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности;</li> <li>- о результатах аудиторской проверки в виде перечня выявленных неточностей, искажений в бухгалтерском учете и налогообложении;</li> <li>- краткие комментарии о не исправленных Клиентом выявленных нарушениях по предыдущей проверке;</li> <li>- выводы и рекомендации.</li> </ul> <p>По итогам проведенной аудиторской проверки в связи с установленными нарушениями порядка ведения бухгалтерского учета, правил</p>	

№ п/п	Наименование объекта закупки	Техническое требование заказчика (функциональные, технические и качественные характеристики товара, работ, услуг)*	Описание объекта закупки участником (приводится с учётом конкретных значений) в соответствии с техническим требованием заказчика
		налогообложения, составления бухгалтерской отчетности Обществом вносятся соответствующие исправления.	

\*Примечание: наименование показателя указывается в соответствии с Технической частью конкурсной документации

Наименование должности лица,  
уполномоченного на подписание  
конкурсной заявки

*М.П.*  
(при наличии печати)

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)