Конкурсная документация конкурса в электронной форме

№ **01/ОКЭ/Металлист/24**

# Содержание:

**Часть 1: Условия проведения конкурса**

Приложение 1.1: Техническое задание

Приложение 1.2: Проект(ы) договора(-ов)

Приложение 1.3: Критерии и порядок оценки заявок.

Форма сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Форма сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере (начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок);

Форма сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, с сопоставимым объемом выручки (начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок);

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

Приложение 1.4: Формы

Первая часть заявки на участие в конкурсе в электронной форме

Анкета участника закупки

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

**Часть 3: Порядок проведения конкурса**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комиссии

по осуществлению конкурентных закупок

главный инженер

АО «ЭЗ «Металлист-Ремпутьмаш»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.П. Иванов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сентябрь 2024г.

# Часть 1. Условия проведения конкурса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Параметры конкурентной закупки** | **Условия конкурентной закупки** |
| 1.1 | Способ проведения конкурентной закупки | Конкурс в электронной форме  **№ 01/ОКЭ/Металлист/24** |
| 1.2 | Предмет конкурентной закупки | Оказание аудиторских услуг.  Сведения о наименовании закупаемых товаров, (работ, услуг), их количестве (объеме), ценах за единицу товара, (работы, услуги) (при необходимости), начальной (максимальной) цене договора, расходах участника, нормативных документах, согласно которым установлены требования, технических и функциональных характеристиках товара (работы, услуги), требования к их безопасности, качеству, упаковке, отгрузке товара (при поставке товара), к результатам,иные требования, связанные с определением соответствия поставляемого товара (выполняемой работы, оказываемой услуги) потребностям заказчика, место, условия и сроки поставки товаров (оказания услуг, выполнения работ), форма, сроки и порядок оплаты указываются в техническом задании, являющемся приложением № 1.1 документации о закупке. |
| 1.3 | Особенности участия в закупке | Участником может быть любое юридическое лицо или несколько юридических лиц, выступающих на стороне одного участника закупки, независимо от организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала, за исключением юридического лица, являющегося иностранным агентом в соответствии с Федеральным законом «О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием», либо любое физическое лицо или несколько физических лиц, выступающих на стороне одного участника закупки, в том числе индивидуальный предприниматель или несколько индивидуальных предпринимателей, выступающих на стороне одного участника закупки, за исключением физического лица, являющегося иностранным агентом в соответствии с Федеральным законом «О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием» |
| 1.4 | Антидемпинговые меры | Демпинговой ценой при проведении конкурентной закупки считается цена, сниженная по отношению к начальной (максимальной) цене договора (лота) на 25 % и более.  Антидемпинговые меры не предусмотрены. |
| 1.5 | Обеспечение заявок | Обеспечение заявок не предусмотрено. |
| 1.6 | Обеспечение исполнения договора | Размер обеспечения исполнения договора составляет 5 (пять) % от начальной (максимальной) цены договора, что составляет 19 270 (девятнадцать тысяч двести семьдесят) рублей 40 копеек.  Обеспечение исполнения договора обеспечивает исполнение Исполнителем всех его обязательств, предусмотренных договором, включающих в том числе обязательства Исполнителя по уплате неустоек (штрафов, пеней).  Банковские реквизиты для перечисления денежных средств в качестве обеспечения исполнения договора:  р/с 40702810177000001023  Ф.ОПЕРУ Банка ВТБ(ПАО) г.Санкт-Петербург  БИК 044030704  к/с 30101810200000000704  Наименование получателя денежных средств:  АО «ЭЗ «Металлист – Ремпутьмаш»  ИНН 3911011203  КПП 391101001  Назначение платежа: обеспечение исполнения договора по результатам проведенного конкурса № **01/ОКЭ/Металлист/24**  ОКПО \_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес: индекс \_\_\_\_\_\_, г. \_\_\_\_\_\_\_\_, ул. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, д. \_\_, стр. \_\_. НДС не облагается.  Способы обеспечения исполнения договора, требования к порядку предоставления обеспечения указаны в пункте 3.17 конкурсной документации.  В случае если участник предоставляет обеспечение исполнения договора в форме независимой (банковской) гарантии, такая гарантия (проект гарантии) направляется по адресу:  Контактные данные:  Адрес электронной почты: sovmet@yandex.ru  Контактное лицо: Новикова Татьяна Владимировна  Номер телефона: (401-61) 621-54 |
| 1.7 | Подача альтернативных предложений | Не предусмотрена. |
| 1.8 | Приоритет товаров, работ, услуг, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2016 № 925 | Заказчик устанавливает приоритет товаров российского происхождения, товаров, происходящих из отдельных районов Донецкой и Луганской областей Украины, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами, в порядке и на условиях, соответствующих постановлению Правительства Российской Федерации от 16.09.2016 № 925 «О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами». |
| 1.9 | Квалификационные требования к участникам закупки | Участник должен соответствовать требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, к лицам, осуществляющим аудиторские услуги.  Участник считается соответствующим данному требованию при соблюдении следующих условий: участник закупки является членом саморегулируемой организации в области оказания аудиторских услуг.  В подтверждение наличия разрешительных документов участник в составе заявки представляет:  - адрес официального сайта (страницы сайта) саморегулируемой организации в области оказания аудиторских услуг в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", содержащего сведения о членстве участника закупки в саморегулируемой организации,  или  - выписку из реестра саморегулируемой организации в области оказания аудиторских услуг, содержащую сведения о членстве участника закупки в саморегулируемой организации. |
| 1.10 | Изменение количества предусмотренных договором товаров, объема работ, услуг при изменении потребности | Изменение количества предусмотренных договором объема услуг при изменении потребности в услугах, на оказание которых заключен договор, допускается в пределах 30% от начальной (максимальной) цены договора. |
| 1.11 | Выбор победителя | По итогам конкурентной закупки определяется один победитель |
| 1.12 | Количество договоров и их виды | 1 (один) договор по окончанию процедуры |
| 1.13 | Особые условия заключения и исполнения договора (ов) | Совет директоров Общества утверждает аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности и в случае его не утверждения договор с аудитором расторгается без штрафных последствий для Общества. |
| 1.14 | Приложения: | * 1. Техническое задание   2. Проект договора   3. Критерии и порядок оценки.   Форма сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;  Форма сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере;  Форма сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки;  Форма сведений квалификации специалистов аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора.  Приложение 1.4: Формы  Первая часть заявки на участие в конкурсе в электронной форме  Анкета участника закупки |
| 1.15. | Начальная (максимальная) цена договора | 385 408,00 руб. (Триста восемьдесят пять тысяч четыреста восемь рублей 00 копеек), в том числе НДС. |

Приложение № 1.1

к конкурсной документации

# Техническое задание

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Наименование закупаемых товаров, работ, услуг, их количество (объем), цены за единицу товара, работы, услуги и начальная (максимальная) цена договора** | | | | | | | |
| Наименование товара, работы, услуги | | Ед. изм. | Количество (объем) | Цена за единицу без учета НДС, руб. | Цена за единицу с учетом НДС, руб. | Всего без учета НДС, руб. | Всего с учетом НДС, руб. |
| Оказание аудиторских услуг | | усл. eд. | 1 | 321 173,33 | 385 408,00 | 321 173,33 | 385 408,00 |
| **ИТОГО начальная (максимальная) цена договора (цена лота), руб.** | | - | - | 321 173,33 | 385 408,00 | 321 173,33 | 385 408,00 |
| **Обоснование начальной (максимальной) цены договора (цена лота) цены единицы товара, работы, услуги включая информацию о расходах на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей** | | Начальная (максимальная) цена договора сформирована методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)*,* предусмотренным подпунктом 1 пункта 54 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «Экспериментальный завод «Металлист-Ремпутьмаш», ивключаетвсе возможные расходы исполнителя, связанные с оказанием услуг, сборов и всех видов налогов.  Обоснование начальной (максимальной) цены договора представлено в отдельном файле «Обоснование цены договора». | | | | | |
| **Применяемая при расчете начальной (максимальной) цены ставка НДС** | | Ставка НДС 20% (двадцать процентов) | | | | | |
| **2. Требования к товарам, работам, услугам** | | | | | | | |
| Оказание аудиторских услуг | Нормативные документы, согласно которым установлены требования | | - Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»  - Международные стандарты аудита, принятые Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации». | | | | |
| Технические и функциональные характеристики товара, работы, услуги | | 1. Техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения Аудитором в процессе осуществления аудита.  2. Целью аудита является выражение мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за отчетный (проверяемый) год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - РСБУ).  3. При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств Аудитору следует исходить из сложившегося объема хозяйственных операций по каждому разделу учета, объемов деятельности Заказчика, а также сложившейся схемы документооборота и необходимых затрат времени персонала Заказчика на подготовку требуемой информации.  4. При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.  5. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты Заказчика и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство Заказчика о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.  Задачи и подзадачи аудита приведены в Приложении № 1 к техническому заданию. | | | | |
| Требования к безопасности товара, работы, услуги | | Отсутствуют | | | | |
| Требования к качеству товара, работы, услуги | | По итогам открытого конкурса, отобранный Аудитор должен будет выполнить аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2024 г. | | | | |
| **3. Требования к результатам** | | | | | | | |
| По результатам аудита формируется Аудиторское заключение и письменная информация (отчет) руководству (далее – Аудиторский отчет).  Все отчеты и документация должны составляться на русском языке.  Аудиторское заключение и Аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, предусмотренной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66655F17F2DDDFC1A6435207349EBC0640C001D9648A14C8BE2A064561B20EC511E025A2C71FD8785904731A42n0n0L) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны быть составлены не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.  Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству Заказчика в виде Аудиторского заключения и Аудиторского отчета в соответствии с МСА и настоящим Техническим заданием.  Копии подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита предоставляется Аудитором в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и Департамент управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД», в срок не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным. | | | | | | | |
| **4.****Место, условия и порядок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг** | | | | | | | |
| Место оказания услуг | 238750, Калининградская область, г. Советск , ул. Киевская 2а  По согласованию сторон допускается оказание Услуг по иному адресу. | | | | | | |
| Условия оказания услуг | Заказчик создает Аудитору условия и оказывает содействие для своевременного оказания Услуг, в том числе обеспечивает на время оказания Услуг необходимые условия работникам Аудитора в месте оказания Услуг, обеспечивает доступ к электронным информационным системам, программам и базам данных Заказчика, своевременное предоставление информации и разъяснений, запрошенных Аудитором в связи с оказанием Услуг.  Услуги должны быть оказаны Исполнителем в два этапа.   * Первый этап включает аудиторские процедуры в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2024 год в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика на 30 сентября 2024 года и за девять месяцев, закончившихся на эту дату.   По результатам указанных аудиторских процедур Заказчику будет предоставлен Меморандум с указанием всех выявленных замечаний и рекомендаций по их устранению.   * Второй этап включает аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2024год.   По результатам оказания указанных услуг Исполнитель выразит в установленной законодательством форме мнение о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с РСБУ в форме Аудиторского заключения. Заказчику будут предоставлены Аудиторское заключение и Отчет с указанием всех выявленных замечаний и рекомендаций по их устранению. | | | | | | |
| Сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг | Услуги по первому этапу должны быть оказаны Исполнителем не позднее 15 декабря 2024 года  Проект Меморандума по результатам аудиторских процедур за 9 месяцев 2024 года предоставляется Заказчику не позднее 15 декабря 2024 года.  Услуги по второму этапу должны быть оказаны Исполнителем с 10 января 2025 года по 10 февраля 2025 года.  Проект Аудиторского заключения и Отчета предоставляются Заказчику не позднее 5 февраля 2025 года, финальное Аудиторское заключение и Отчет - не позднее 10 февраля 2025 года. | | | | | | |
| **5. Форма, сроки и порядок оплаты** | | | | | | | |
| Форма оплаты | Оплата осуществляется в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет контрагента. | | | | | | |
| Авансирование | Авансирование не предусмотрено. | | | | | | |
| Срок и порядок оплаты | Оплата за оказанные Исполнителем Услуги производится в течение 7 (семи) рабочих дней с даты подписания Заказчиком акта сдачи-приемки оказанных Услуг на основании представленных Исполнителем счета, счета-фактуры путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Исполнителя.  Обязанность Заказчика по оплате Услуг считается исполненной в момент списания денежных средств со счета Заказчика. | | | | | | |
| **6. Иные требования** | | | | | | | |
| Не предусмотрены | | | | | | | |

Приложение № 1

к техническому заданию

**Задачи и подзадачи аудита**

| Наименование задачи | N п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Аудит учредительных документов Заказчика | 1 |  | Проверить соответствие устава и других учредительных документов действующему законодательству. |
| Аудит учетных политик Заказчика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения | 2 |  | Проверить соответствие учетной политики типовой учетной политике ОАО «РЖД», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД» и рекомендована для зависимых компаний ОАО «РЖД». При обнаружении несоответствий проверить наличие их согласования Бухгалтерской службой ОАО «РЖД». |
| Аудит внеоборотных активов | 3.1 | Общие вопросы | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы. |
| 3.2 | Аудит капитальных вложений | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;  в) правомерность отражения в качестве актива объектов незавершенного строительства, по которым прекращены и не планируются дальнейшие работы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.3 | Аудит основных средств | Проверить и подтвердить:  а) наличие и сохранность основных средств;  б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  в) правильность начисления амортизации;  г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;  д) правильность, полноту и своевременность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) правомерность признания в качестве активов основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности; ж) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  з) правильность и полнота исчисления налога на имущество по объектам недвижимого имущества. |
| 3.4 | Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество;  б) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям. |
| 3.5 | Аудит доходных вложений в материальные ценности | Проверить и подтвердить: а) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  б) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  в) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.6 | Аудит нематериальных активов (НМА) | Проверить и подтвердить:  а) правильность синтетического и аналитического учета НМА; б) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
|  | 3.7 | Аудит прав пользования активами по договорам аренды (ППА) (если досрочно применено ФСБУ 25/2018) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации ППА, отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета ППА;  в) правильность определения балансовой стоимости ППА;  г) правильность начисления амортизации. |
|  | 3.8 | Аудит инвестиционной недвижимости | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости;  б) правильность аналитического и синтетического учета инвестиционной недвижимости;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит долгосрочных активов к продаже | 4 |  | Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже;  б) правильность оформления материалов инвентаризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете;  в) правильность синтетического и аналитического учета долгосрочных активов к продаже;  в) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже;  г) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит запасов | 5 |  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  г) соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;  д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);  е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости); ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов; з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит затрат на производство | 6.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Проверка правильности оценки расходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) и РСБУ; г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.2 | Аудит расходов и убытков для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;  д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;  з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;  и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  к) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  л) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ);  м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);  о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ);  с) правильность учета доходов, расходов и финансовых результатов по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 280, 284, 284.2, 301, 302, 303, 304, 305 НК РФ);  т) правильность переноса убытков на будущее (ст. 283 НК РФ). |
| 6.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов; б) состав расходов будущих периодов; в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам; г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов; д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. |
| 6.5 | Аудит незавершенного производства | Проверить и подтвердить: а) правильность расчета незавершенного производства; б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики; в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете; г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете; д) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. |
| Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | 7.1 | Аудит кассовых операций | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций, а также результатов инвентаризации остатков денежных средств в кассе; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.2 | Аудит операций по расчетным и иным счетам в рублях и иностранной валюте | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках; б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ и валютному законодательству; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным и иным счетам; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации денежных средств в кредитных организациях и отражения результатов инвентаризации в учете;  е) проверка соответствия данных бухгалтерского учета об остатках по счетам учета денежных средств с подтверждениями банков;  ж) проверка правильности применения курсов валют при расчете рублевой оценки денежных средств в иностранной валюте;  з) проверка наличия остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и полноты признания кредитных убытков; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.3 | Аудит операций по специальным счетам | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам; б) проверка наличия остатков по специальным счетам; в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами; г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. |
| 7.4 | Аудит денежных средств в пути | Проверить и подтвердить: а) состояние учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноту и правильность отражения в учете денежных средств в пути;  в) полноту зачисления денежных средств в пути на счета в банках после отчетной даты, полноту признания убытков от незачисления денежных средств в неплатежеспособных кредитных организациях; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит финансовых вложений | 8.1 | Аудит финансовых вложений | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; в) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  г) подтверждение полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  е) проверка и подтверждение прав на финансовые вложения на отчетную дату (сверка с выписками из реестра акционеров/участников, анализ договоров сверка данных бухгалтерского учета по займам выданным с актами сверок и т.д.). |
| 8.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение финансовых вложений; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обесценение финансовых вложений; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение финансовых вложений; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение финансовых вложений; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит расчетов | 9.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  д) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  е) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества и совместной деятельности; ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами и материнской компанией; з) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и дочерними обществами ОАО «РЖД», а также между дочерними обществами ОАО «РЖД»;  и) проверка правильности представления дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения;  к) проверка правильности применения курсов и расчета рублевой оценки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  л) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности оценки, отражения в балансе по срокам и строкам отчетности обязательств по аренде и процентных расходов по арендным обязательствам;  м) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности классификации аренды выданной на операционную и финансовую, правильности оценки чистой стоимости инвестиции и полноты признания процентного дохода; н) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам; в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам; д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций задолженности по кредитам и займам и отражения их результатов в учете;  б) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; в) подтверждение целевого использования кредитов банка, соблюдения ковенант, установленных в кредитных договорах и/или договорах займа; г) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  д) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; е) проверка правильности представления задолженности по кредитам и займам по срокам в бухгалтерском балансе; ж) проверка правильности применения курса и расчета рублевой оценки задолженности по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  з) сверка данных бухгалтерского учета о величине задолженности по кредитам и займам с данными внешних подтверждений кредитных организаций, актами сверок;  и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.4 | Аудит расчетов с бюджетом | Проверить и подтвердить:  а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с бюджетом и отражения их результатов в учете;  б) правильность определения налогооблагаемой базы; в) правильность применения налоговых ставок; г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; д) правильность начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; е) правильность исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; ж) правильность исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; з) полноту и правильность учета при налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний;  и) определение цен по сделкам с взаимозависимыми лицами для целей налогообложения;  к) сверку данных бухгалтерского учета с данными ФНС, анализ причин отклонений;  л) правильность исчисления НДС и включения НДС в состав налоговых вычетов. |
| 9.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с персоналом и расчетам с внебюджетными фондами и отражения их результатов в учете;  б) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; в) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  г) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;  д) проверка полноты и своевременности признания обязательств перед персоналом, согласно утвержденным внутренним документам, регулирующих оплату труда и социальные гарантии; е) проверка правильности исчисления НДФЛ и страховых взносов; ж) проверка депонированных сумм по заработной плате; з) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; и) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц; б) проверка документального оформления авансовых отчетов; в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов; г) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; д) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; е) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  ж) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.7 | Аудит расчетов с учредителями | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям; д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;   е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;  з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.;  и) проверка полноты и своевременности признания убытков от недостач и потерь, по которым не выявлены виновные лица и/или нереальные к взысканию /возмещению по иным причинам; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит оценочных обязательств | 10 |  | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие); б) проверка правильности оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств;  в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения;  г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит капитала | 11.1 | Аудит уставного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала;  д) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.2 | Аудит резервного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного капитала; г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.3 | Аудит добавочного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) проверка обоснованности корректировок добавочного капитала;  г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11.5 | Аудит целевого финансирования | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов | 12 |  | а) проверить и подтвердить полноту, своевременность признания доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов; б) проверить и подтвердить правильность оценки расчетной выручки, а также доходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) проверка правильности организации аналитического и синтетического учета на счетах бухгалтерского учета. |
| Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли | 13 |  | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов и раскрытия информации о них;  в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;  г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности | 14 |  | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. |
| Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств | 15 |  | а) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  б) проверка правильности ставки, примененной для расчета отложенных налоговых активов и обязательств;  в) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  г) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах;  д) проверка обоснованности корректировок отложенных налогов (в том числе в связи с переходом на балансовый метод) и правильности отражения в учете и отчетности;  е) проверка правильности раскрытия информации об отложенных налогах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. |
| Аудит забалансовых счетов | 16 |  | Проверить и подтвердить: а) наличие объектов забалансового учета; б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования; в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах; г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета; д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;  е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | 17.1 | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. |
| 17.2 | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. |
| Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности | 18 |  |  |
| Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности | 19 |  | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. |
| Предложения по минимизации финансовых рисков | 20 |  | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. |
| Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета | 21 |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. |
| Анализ предъявленных обществу исков, условных фактов хозяйственной деятельности | 22 |  | а) провести анализ предъявленных исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Компании;  б) проанализировать выданные обеспечения, поручительства и гарантии, проверить полноту признания обязательств, в случае неплатежеспособности компании, по обязательствам которой выданы обеспечения;  в) проверить наличие, полноту раскрытия и/или признания обязательств по прочим условным фактам хозяйственной деятельности. |
| Анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности и анализ финансовой устойчивости | 23 |  | Оценить правомерность применения принципа непрерывности деятельности как основы подготовки отчетности.  Дать характеристику финансовой устойчивости проверяемой Компании: - состав и размещение активов; - динамика и структура финансовых источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. |
| Анализ и оценка системы внутреннего контроля | 24 |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля проверяемой Компании. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля проверяемой Компании и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |
| Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период | 25 |  | Проверить выполнение рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период. |
| Аудит событий после отчетной даты | 26 |  | Проверить полноту раскрытия информации о событиях после отчетной даты, а также полноту отражения корректирующих событий после отчетной даты в отчетности. |
| Проверка правильности применения переходных положений в соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета | 27 |  | Проверить полноту и правильность изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)  отчетности в результате начала применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе в части требований, установленных ОАО «РЖД». |

Приложение № 1.2

к конкурсной документации

# ПРОЕКТ ДОГОВОРА

**Договор № \_\_\_**

г. Советск

Калининградская обл. «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_, с одной стороны, и **Акционерное общество «Экспериментальный завод «Металлист-Ремпутьмаш» (АО «ЭЗ «Металлист-Ремпутьмаш»)** именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора Вяткина Сергея Вячеславовича, действующего на основании Устава с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о следующем.

1. **Предмет договора**
   1. Исполнитель обязуется в порядке, установленном настоящим договором и Техническим заданием (Приложение №1 к настоящему договору), оказать аудиторские услуги, а Заказчик обязуется принять и оплатить эти услуги.

1.2. Целью выполнения аудиторской проверки является выражение Исполнителем мнения о достоверности бухгалтер**с**кой (финансовой) отчетности Заказчика. Исполнитель выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях.

1.3. Услуги будут оказаны в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» и действующими Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696 (далее - «ФПСАД») с учетом изменений и дополнений и Федеральными стандартами аудиторской деятельности (далее – «ФСАД»).

Согласно действующим ФПСАД и ФСАД аудит должен быть спланирован и проведен таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

В связи с тем, что в процессе оказания Услуг Исполнитель применяет выборочные методы тестирования и иные свойственные аудиту ограничения, наряду с ограничениями, присущими системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля Заказчика, имеется неизбежный риск того, что некоторые искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности могут остаться необнаруженными.

В случае если Аудиторское заключение, подготовленное Исполнителем, содержит модифицированное мнение (мнение с оговоркой, отрицательное мнение или отказ от выражения мнения) по бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, Заказчик не освобождается от обязательств по оплате Услуг в соответствии со ст. 5 Договора.

1. **Права и обязанности Заказчика**
   1. **Заказчик обязуется:**
      1. Предоставлять Исполнителю в согласованные сроки учредительные документы, бухгалтерскую (финансовую), налоговую, статистическую и внутреннюю оперативную отчет­ность, первичные учетные документы и бухгалтерские записи, электронные бухгалтерские базы данных, отчеты, планы, договоры, сметы и другие документы, справочные материалы и информацию, необходимые для осуществления аудита.
      2. Уведомить Исполнителя о дате и сроках проведения инвентаризации основных средств и материально-производственных запасов не позднее, чем за 15 (Пятнадцать) рабочих дней до даты начала инвентаризации. Обеспечить Исполнителю возможность проверять фактическое наличие любых активов и (или) обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
      3. В разумный срок предоставлять по запросу Исполнителя в устной и (или) письменной форме[[1]](#footnote-1)1 исчерпывающие разъяснения и подтверждения, необходимые Исполнителю для оказания услуг. Наличие в запрашиваемых Исполнителем для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении.
      4. Оказывать Исполнителю иное содействие, необходимое для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, в т.ч. запрашивать необходимые сведения у третьих лиц и содействовать Исполнителю в получении им таких сведений от третьих лиц, в том числе от дебиторов и кредиторов Заказчика.
      5. Не позднее, чем за 10 (Десять) рабочих дней уведомить Исполнителя о подтверждении готовности Заказчика к планируемому сроку начала проведения аудиторской проверки. Обеспечить Исполнителю возможность проверять фактическое наличие любых активов и (или) обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
      6. Перед началом проведения аудиторской проверки обеспечить условия, необходимые для работы специалистов Исполнителя, в т.ч. выделить отдельное помещение в здании, где расположена бухгалтерия Заказчика, в котором установлено оборудование, обеспечивающее возможность ведения телефонных переговоров, обеспечить возможность копирования документов.
      7. Своевременно оплачивать услуги Исполнителя в порядке, установленном настоящим договором.
      8. Обеспечить полное сотрудничество со стороны своих ответственных должностных лиц, особенно в своевременном предоставлении информации и разъяснений, которые необходимы Исполнителю для выполнения своих обязательств по настоящему договору.
      9. До окончания оказания услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, представить Исполнителю бухгалтерскую (финансовую) отчетность, соответствующую требованиям (о форме, количестве предоставляемых экземпляров и проч.), установленным п. 4.8. настоящего договора.
      10. Направить Исполнителю письмо-представление, касающееся информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и об эффективности системы внутреннего контроля.[[2]](#footnote-2)\*
   2. **Заказчик имеет право:**
      1. Получать от Исполнителя необходимую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя.
      2. При наличии искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчик вправе внести исправления в такую отчетность. В этом случае, если проверка уточненной отчетности потребует от Исполнителя проведения дополнительных аудиторских процедур, условия оказания таких услуг оговариваются дополнительным соглашением Сторон.
   3. Заказчик не вправе ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки.
2. **Права и обязанности Исполнителя**
   1. **Исполнитель обязан:**
      1. Проводить аудиторскую проверку в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита, принятыми на основании Приказа Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 30.12.2020) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" и настоящим договором.
      2. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика не содержит существенных искажений, и что ошибки и несоответствия, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявлены Исполнителем.
      3. Предоставить Заказчику по результатам аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, и Отчет руководству о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «Отчет руководству»), касающийся существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных недостатков в системе внутреннего контроля Заказчика.
      4. При оказании услуг на территории Заказчика, придерживаться правил внутреннего распорядка Заказчика.
      5. Немедленно в письменной форме уведомить Заказчика о невозможности проведения аудиторской проверки в случае непредставления Заказчиком необходимой документации и (или) информации, а также в иных, установленных законодательством случаях.
      6. Организовать проезд специалистов к месту оказания услуг и обратно, а также проживание специалистов в месте оказания услуг.
   2. **Исполнитель имеет право:**
      1. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.
      2. Получать от Заказчика документацию, информацию и разъяснения, которые необходимы для оказания услуг.
      3. Копировать и хранить документы, необходимые для создания рабочих документов аудитора в соответствии с Правилом (стандартом) № 2 «Документирование аудита», утвержденным Правительством РФ Постановлением от 23.09.2002 № 696, кроме документов, содержащих сведения, являющиеся государственной тайной в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне».
      4. Привлекать за свой счет и риск к участию в проведении аудиторской проверки экспертов, другие аудиторские организации.
3. **Порядок оказания услуг**
   1. Сроки оказания услуг.
      1. Аудиторская проверка будет проводиться в два этапа.

Услуги по первому этапу должны быть оказаны Исполнителем не позднее 15 декабря 2024 года

Проект Меморандума по результатам аудиторских процедур за 9 месяцев 2024 года предоставляется Заказчику не позднее 15 декабря 2024 года.

Услуги по второму этапу должны быть оказаны Исполнителем с 10 января 2025 года по 10 февраля 2025 года.

Проект Аудиторского заключения и Отчета предоставляются Заказчику не позднее 5 февраля 2025 года, финальное Аудиторское заключение и Отчет - не позднее 10 февраля 2025 года.

Первый этап включает аудиторские процедуры в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2024 год в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика на 30 сентября 2024 года и за девять месяцев, закончившихся на эту дату.

По результатам указанных аудиторских процедур Заказчику будет предоставлен Меморандум с указанием всех выявленных замечаний и рекомендаций по их устранению.

Второй этап включает аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2024год.

По результатам оказания указанных услуг Исполнитель выразит в установленной законодательством форме мнение о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с РСБУ в форме Аудиторского заключения (далее – «Аудиторское заключение»). Заказчику будут предоставлены Аудиторское заключение и Отчет с указанием всех выявленных замечаний и рекомендаций по их устранению.

* + 1. Исполнитель обязуется приступить к оказанию услуг на территории Заказчика в сроки, определенные п. 4.1.1. настоящего договора, при условии своевременного выполнения Заказчиком обязательств по настоящему договору, в частности обязательств, предусмотренных п.п. 2.1., 4.2., 6.3. договора, и предоставления окончательного варианта годовой бухгалтерской отчетности не позднее 5 февраля 2025 года, а также при отсутствии иных независящих от Исполнителя обстоятельств, препятствующих выполнению принятых на себя обязательств
    2. В случае если Исполнитель не сможет приступить к оказанию услуг на территории Заказчика в согласованные сроки по причине не зависящих от Исполнителя обстоятельств, в т.ч. по причине невыполнения Заказчиком принятых на себя обязательств, а также в случаях, когда Заказчик в одностороннем порядке заявил о переносе сроков оказания услуг, Исполнитель вправе перенести дату начала оказания услуг не менее, чем на 5 (Пять) рабочих дней от ранее согласованной даты. При этом новые сроки согласуются Сторонами в дополнительном соглашении к настоящему договору.
  1. К моменту выхода аудиторов на проверку все хозяйственные операции за проверяемый период должны быть завершены и отчетность за период, подлежащий проверке, должна быть предоставлена Исполнителю. Если указанное в настоящем пункте требование не будет выполнено Заказчиком, новые сроки выхода аудитора на проверку определяются в порядке, указанном в п. 4.1.3. настоящего договора.
  2. В случае увеличения сроков предоставления затребованных Исполнителем документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иной информации, независимо от того, произошло ли это по вине Заказчика или по причине иных независящих от Сторон обстоятельств, если это сделает невозможным для Исполнителя проведение аудиторской проверки в согласованные сроки, сроки проведения аудиторской проверки и представления ее результатов продлеваются на период, необходимый Исполнителю для завершения оказания услуг. При этом сроки и иные условия оказания услуг Стороны согласуют в соответствующем дополнительном соглашении.
  3. Отчет руководству направляется Заказчику доступными средствами связи, в т.ч. он может быть направлен по электронной почте. Одновременно с Отчетом руководству Исполнитель вправе выставить Заказчику счет на оплату.
  4. Заказчик обязан в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Отчета руководству в письменной форме уведомить Исполнителя о своих возражениях к представленному Отчету руководству (в случае наличия таких возражений). Приемка услуг или мотивированный отказ от приемки осуществляются Заказчиком в сроки и порядке, предусмотренные в п. 5.2. договора.
  5. Если Заказчик принял решение о внесении изменений (уточнений) в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Заказчик обязан уведомить Исполнителя о своем решении в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Отчета руководству. Срок внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность не может превышать 10 (Десять) календарных дней с момента принятия Заказчиком соответствующего решения.
  6. Если в срок, установленный п. 4.5. настоящего договора, Исполнитель не получил от Заказчика письменных возражений к представленному Отчету руководству, или если в срок, установленный п. 4.6. настоящего договора, Заказчиком не будет представлена исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность, Исполнитель направляет Заказчику в письменном виде Отчет руководству, а также Аудиторское заключение, основанные на имеющейся у Исполнителя бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом Аудиторское заключение может быть направлено Заказчику при условии предоставления последним проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности по форме и в количестве, предусмотренном п. 4.8. настоящего договора.
  7. Аудиторское заключение составляется Исполнителем не менее чем в трех подлинных экземплярах, два из которых передаются Заказчику, а один остается у Исполнителя для хранения в порядке, установленном действующим законодательством. В случаях, когда Заказчик вносил изменения, уточнения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Аудиторское заключение не может быть предоставлено ранее, чем через 5 (Пять) рабочих дней с даты получения от Заказчика уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К Аудиторскому заключению прилагается бухгалтерская (финансовая) отчетность, в отношении которой Исполнителем выражается мнение. Аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью Исполнителя с указанием общего количества листов в пакете.

Все экземпляры предоставляемой Заказчиком бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой Исполнителем выражается мнение, должны быть датированы, подписаны и скреплены печатью Заказчика в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации относительно подготовки такой отчетности. В том случае, если Заказчику необходимо более двух экземпляров Аудиторского заключения, он должен направить Исполнителю соответствующее количество экземпляров бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. **Порядок приемки услуг** 
   1. Исполнитель представляет Заказчику проект Аудиторского заключения и проект Отчета по РСБУ по результатам оказания услуг в соответствии со сроками, указанными в п. 4.1.1. (далее – «Отчетные документы»). Вместе с Отчетными документами Исполнитель передает 2 (Два) экземпляра подписанных со своей стороны акта приема-сдачи Услуг (далее – Акт). Передача Заказчику указанных документов оформляется актом приема-передачи, который подписывается уполномоченными лицами Сторон.
   2. Заказчик в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты получения Акта обязан подписать Акт, выслать копию Акта по электронной почте и направить его Исполнителю по почте, либо в тот же срок и в том же порядке (по электронной почте и по почте) представить Исполнителю мотивированный отказ в приемке услуг.
   3. В случае, если в срок, установленный п. 5.2. настоящего договора, мотивированный отказ в приемке услуг не будет получен Исполнителем, услуги, оказанные Исполнителем, считаются принятыми Заказчиком без возражений в день выставления Акта и подлежат оплате в полном объеме, Акт считается подписанным.
   4. В случае если в сроки, определенные настоящим договором, Заказчик не предоставит Исполнителю необходимое количество экземпляров бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой Исполнителем выражается мнение, Исполнитель направляет Заказчику в документарном виде Отчет руководству вместе с Актом. Услуги подлежат оплате в полном объеме. Аудиторское заключение будет предоставлено в порядке, определенном п.п. 4.7., 4.8. настоящего договора после предоставления Заказчиком бухгалтерской (финансовой) отчетности в необходимом количестве экземпляров.
   5. Исполнитель передает Отчет руководству и Аудиторское заключение уполномоченному получателю на основании подписанных Заказчиком доверенности, либо уведомления о том, что данное лицо уполномочено получать результаты оказания услуг. Данное лицо считается надлежащим получателем Аудиторского заключения. В отсутствии информации о надлежащем получателе либо соответствующей доверенности у надлежащего получателя, Исполнитель направляет результат оказания услуг Почтой России (либо другой службой доставки) на имя исполнительного органа Заказчика по адресу места нахождения Заказчика.
2. **Стоимость услуг**
   1. Общая стоимость услуг Исполнителя составляет **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_ копеек**, в т.ч. НДС 20%[[3]](#footnote-3).

В случае изменения налогового законодательства виды и ставки налогов будут применяться в соответствии с такими изменениями.

* 1. Оплата услуг производится Заказчиком в рублях, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя.
  2. Оплата за оказанные Исполнителем Услуги производится в течение 7 (семи) рабочих дней с даты подписания Заказчиком акта сдачи-приемки оказанных Услуг на основании представленных Исполнителем счета, счета-фактуры путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Исполнителя.

Обязанность Заказчика по оплате Услуг считается исполненной в момент списания денежных средств со счета Заказчика.

* 1. Стоимость услуг Исполнителя, определенная в п. 6.1. настоящего договора, включает все возможные расходы Исполнителя, связанные с оказанием услуг, сборов и всех видов налогов.

1. **Сообщение информации надлежащим получателям**
   1. В соответствии с Правилом (стандартом) № 22, утвержденным Правительством РФ Постановлением от 23.09.2002 № 696 Исполнитель сообщает информацию, полученную по результатам оказания услуг (далее - Информация), исполнительному органу Заказчика и представителям собственника Заказчика.
   2. Представители собственника – это лица или коллегиальные органы, которые осуществляют общий надзор и стратегическое руководство деятельностью Заказчика, а также в соответствии с учредительными документами могут контролировать текущую деятельность его руководства, в том числе назначать или освобождать от должности представителей высшего руководства.
   3. Исполнитель сообщает только ту Информацию, на которую он обратит внимание в результате аудита. Исполнитель не обязан разрабатывать аудиторские процедуры, специально направленные на поиск Информации, имеющей значение для управления Заказчика.
   4. Периодичность сообщения, а также форма сообщения (устная и/или письменная) определяется Исполнителем самостоятельно, исходя из значимости и срочности сообщения такой Информации.
   5. Заказчик до начала проверки предоставляет Исполнителю реквизиты (наименование и контактные данные) представителя собственника Заказчика. В случае не предоставления указанных реквизитов, Исполнитель направляет Информацию на адрес Заказчика. При этом Заказчик обязан в течение 2 (двух) рабочих дней направить эту Информацию представителю собственника и сообщить о получении Исполнителю.
2. **Конфиденциальность**
   1. Исполнитель обязуется соблюдать конфиденциальность в отношении коммерческой, служебной, финансовой и профессиональной информации, полученной им от Заказчика в ходе оказания услуг по настоящему договору. Исполнитель вправе копировать и хранить такую информацию, в объеме, установленном действующим законодательством и правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Все оригиналы финансово-хозяйственных документов, полученных Исполнителем от Заказчика в ходе оказания услуг, подлежат возврату Заказчику. Заказчик обязуется соблюдать конфиденциальность в отношении методик, применяемых Исполнителем.
   2. Ограничения относительно конфиденциальности информации не относятся к общедоступной информации. Факт заключения настоящего договора не является конфиденциальной информацией.
   3. Исполнитель не несет ответственности за передачу информации государственным органам, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют право требовать передачи такой информации.
   4. Предоставляемая каждой из Сторон информация может содержать персональные данные сотрудников этой Стороны или иных физических лиц. Предоставляя указанную информацию каждая из Сторон подтверждает, что получены или будут получены все необходимые разрешения на их обработку другой Стороной согласно требованиям Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных». Стороны обязуются соблюдать конфиденциальность персональных данных и обеспечивать безопасность персональных данных при их обработке.

При обработке персональных данных, Стороны обязаны принимать необходимые правовые, организационные и технические меры или обеспечивать их принятие для защиты персональных данных от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, предоставления, распространения персональных данных, а также от иных неправомерных действий в отношении персональных данных.

Обязательства Сторон, предусмотренные настоящим пунктом, не ограничиваются сроком действия настоящего договора.

Перечень действий (операций) с персональными данными – перечень действий, указанных в п. 3 ст. 3 Федерального закона «О персональных данных».

Цель обработки – оказание услуг в соответствии с настоящим договором.

1. **Специальные условия** 
   1. Ни одна из Сторон без письменного разрешения другой Стороны не вправе принимать на работу сотрудника этой Стороны, прямо или косвенно предлагать такому сотруднику трудоустройство и(или) заключать с таким сотрудником гражданско-правовой договор, предметом которого прямо или косвенно является использование его профессиональных знаний, навыков и способностей.
   2. Стороны обмениваются информацией, необходимой для выполнения положений п. 9.1. настоящего договора, в частности об обращении сотрудника другой Стороны с предложением о его найме (трудоустройстве) либо заключении с ним гражданско-правового договора, предметом которого прямо или косвенно является использование его профессиональных знаний, навыков и способностей.
   3. Обязательства, установленные п.п. 9.1-9.2. настоящего договора сохраняют свою силу в течение одного года после завершения оказания услуг по настоящему договору или его досрочного расторжения. Совершение одной из Сторон действий, направленных на нарушение условий п.9.1. настоящего договора, влечет за собой взыскание штрафа в размере общей стоимости услуг по настоящему договору.
2. **Ответственность сторон**
   1. За достоверность и полноту предоставленной Исполнителю документации и информации несет ответственность Заказчик.
   2. За нарушение сроков оплаты Заказчик выплачивает Исполнителю неустойку в размере 0,1% от стоимости услуг по настоящему договору за каждый день просрочки.

Выполнение Исполнителем обязательств перед Заказчиком по оказанию Услуг обусловлено по договору выполнением Заказчиком своих обязательств перед Исполнением (встречное выполнение обязательств). В случае непредставления Заказчиком обусловленного договором выполнения обязательства либо наличия обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что такое выполнение не будет произведено в установленный срок, Исполнитель вправе приостановить выполнение своего обязательства перед Заказчиком по оказанию Услуг либо отказаться от выполнения этого обязательства. Основанием для приостановления и/или отказа от выполнения Исполнителем своих обязательств перед Заказчиком является невыполнение Заказчиком условий, определенных п. 2.1.1- 2.1.4., 2.1.6. - 2.1.9., 4.2. настоящего договора.

Если Исполнитель, приступивший к оказанию услуг на территории Заказчика, будет вынужден приостановить оказание услуг по указанным основаниям, период, на который приостанавливается оказание услуг, является периодом вынужденного простоя Исполнителя. В случае наступления периода вынужденного простоя Исполнитель вправе отозвать с проверки специалистов Исполнителя, работающих на территории Заказчика. Срок возобновления оказания услуг специалистами Исполнителя согласовывается Сторонами дополнительно, но не может быть ранее, чем дата устранения причин, послуживших основанием для приостановления проверки и повлёкших невозможность оказания услуг в согласованные Сторонами сроки.

Факт наступления событий простоя подтверждается в следующем порядке: Исполнитель при наступлении указанных событий простоя незамедлительно направляет Заказчику уведомление о наличии событий, влекущих простой аудиторов.

В случае не устранения Заказчиком причин простоя, указанных в уведомлении, в течение 1 (одного) рабочего дня с даты получения Заказчиком соответствующего уведомления, Стороны подписывают Акт о факте простоя аудиторов Исполнителя, в котором фиксируют период простоя (который начинается с даты получения Заказчиком уведомления о наличии событий, являющихся причиной простоя, и заканчивается датой устранения указанных причин). Акт о факте простоя подписывается Сторонами в течение 1 (одного) рабочего дня с даты устранения Заказчиком причин простоя. В случае не подписания Заказчиком Акта о факте простоя в течение указанного срока и не предоставления мотивированного отказа от подписания, Акт о факте простоя считается согласованным.

10.3. В порядке, установленном действующим законодательством, Исполнитель несёт ответственность за формирование и выражение профессионального мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика во всех существенных отношениях, в связи с применением в ходе аудита выборочных методов тестирования и другими свойственными аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, имеется неизбежный риск того, что некоторые, в том числе существенные, искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности могут остаться необнаруженными.

10.4. За нарушение сроков передачи Аудиторского заключения, определенных настоящим договором, если это произошло по вине Исполнителя, Исполнитель выплачивает Заказчику неустойку в размере 0,1% от стоимости услуг по настоящему договору за каждый день просрочки, при этом убытки сверх неустойки не взыскиваются.

10.5. Размер ответственности Исполнителя ограничивается суммой вознаграждения, уплаченного Заказчиком Исполнителю за оказанные услуги.

10.6. Упущенная выгода возмещению не подлежит.

10.7. Исполнитель несет ответственность перед Заказчиком за нарушение настоящего договора, если не докажет, что такое нарушение произошло не по вине Исполнителя. Исполнитель не несёт ответственности за ущерб, понесенный Заказчиком в случаях, когда рекомендации, предоставленные Заказчику, основаны на верной оценке соответствующих обстоятельств по состоянию на соответствующую дату (период времени).

**11. Разрешение споров**

11.1. Претензионный порядок рассмотрения споров является обязательным. Претензия направляется в письменной форме. Сторона, получившая претензию, обязана направить ответ в течение семи дней с момента получения претензии.

11.2. В случае отклонения претензии, а также в случае, когда ответ на претензию в установленный срок не поступил, неурегулированные разногласия Сторон передаются на рассмотрение в Арбитражный суд Калининградской области.

**12. Действие договора во времени**

12.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания его сторонами и действует до 28 февраля 2025 года.

12.2. Заказчик вправе в одностороннем порядке отказаться от договора, оплатив фактически оказанные услуги и возместив расходы, понесенные Исполнителем в связи с оказанием услуг по договору. В этом случае договор прекращается после того, как между сторонами будут завершены все взаимные расчеты.

**13. Обеспечение исполнения Договора**

13.1. Обеспечение исполнения договора предоставляется участником закупки путем внесения денежных средств либо предоставления независимой (банковской) гарантии. Выбор способа обеспечения исполнения договора осуществляется участником закупке.

13.2. Поставщик при заключении Договора должен предоставить Заказчику обеспечение исполнения Договора в размере 5% от начальной максимальной цены, что составляет 19 270,40 руб. (Девятнадцать тысяч двести семьдесят рублей 40 копеек).

Платежные реквизиты для обеспечения исполнения Договора:

р/с 40702810177000001023

Ф.ОПЕРУ Банка ВТБ(ПАО) г.Санкт-Петербург

БИК 044030704

к/с 30101810200000000704

Наименование получателя денежных средств:

АО «ЭЗ «Металлист – Ремпутьмаш»

ИНН 3911011203

КПП 391101001

Назначение платежа: обеспечение исполнения договора по результатам проведенного конкурса № 01/ОКЭ/Металлист/24

12.3. Денежные средства в качестве обеспечения исполнения договора должны поступить на счет заказчика заказчику не позднее даты и времени заключения договора.

12.4. Независимая гарантия, предоставленная в качестве обеспечения исполнения договора, должна соответствовать требованиям, установленным частями 1 статьи 45 Закона № 44-ФЗ, быть безотзывной и должна содержать требования части 31 статьи 3.4 Закона № 223-ФЗ.

12.5. Денежные средства, внесенные участником в качестве обеспечения исполнения договора, возвращаются такому участнику в случае надлежащего исполнения договора в течение 10 рабочих дней со дня подписания последнего акта приемки товаров, акта выполненных работ, оказанных услуг.

В случае ненадлежащего исполнения Исполнителем всех своих обязательств по договору Заказчик имеет право в одностороннем порядке из денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения договора, произвести удержание стоимости за некачественно оказанные услуги.

12.6. Обеспечение исполнения договора предоставляется участником закупки, с которым заключается договор, до его заключения. Участник закупки, не выполнивший данного требования, признается уклонившимся от заключения договора. В этом случае уклонение участника закупки от заключения договора оформляется протоколом, который размещается в единой информационной системе и доводится до сведения всех участников закупки не позднее чем через три дня со дня подписания указанного протокола.

**14. Антикоррупционная оговорка**

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

При исполнении своих обязательств по настоящему Договору Стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не осуществляют действия, квалифицируемые применимым для целей настоящего Договора законодательством как дача/получение взятки, коммерческий подкуп, а также иные действия, нарушающие требования применимого законодательства и международных актов о противодействии коррупции.

14.2. В случае возникновения у Стороны подозрений, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 13.1., соответствующая Сторона обязуется уведомить об этом другую Сторону в письменной форме. В письменном уведомлении Сторона обязана сослаться на факты или предоставить материалы, достоверно подтверждающие или дающие основание предполагать, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 13.1. другой Стороной, ее аффилированными лицами, работниками или посредниками.

Каналы уведомления Заказчикао нарушениях каких-либо положений пункта 13.1.: тел.: (40161) 6-23-09, e-mail: sovmet@yandex.ru

Каналы уведомления Исполнителяо нарушениях каких-либо положений пункта 13.1.: тел.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, e-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Сторона, получившая уведомление о нарушении каких-либо положений пункта 13.1. настоящего раздела, обязана рассмотреть уведомление и сообщить другой Стороне об итогах его рассмотрения в течение 20 (двадцати) рабочих дней с момента получения письменного уведомления.

14.3. Стороны гарантируют осуществление надлежащего разбирательства по фактам нарушения положений пункта 13.1. с соблюдением принципов конфиденциальности и применение эффективных мер по предотвращению возможных конфликтных ситуаций. Стороны гарантируют отсутствие негативных последствий как для уведомившей Стороны в целом, так и для конкретных работников уведомившей Стороны, сообщивших о факте нарушений.

14.4. В случае подтверждения факта нарушения одной Стороной положений пункта 14.1. настоящего раздела и/или неполучения другой Стороной информации об итогах рассмотрения уведомления о нарушении в соответствии с пунктом 14.2., другая Сторона имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем внесудебном порядке путем направления письменного уведомления не позднее чем за 30 (тридцать) календарных дней до даты прекращения действия настоящего Договора.

**15. Налоговая оговорка**

15.1. Исполнитель гарантирует, что:

зарегистрирован в ЕГРЮЛ надлежащим образом;

его исполнительный орган находится и осуществляет функции управления по месту регистрации юридического лица, и в нем нет дисквалифицированных лиц;

располагает персоналом, имуществом и материальными ресурсами, необходимыми для выполнения своих обязательств по настоящему договору, а в случае привлечения подрядных организаций (соисполнителей) принимает все меры должной осмотрительности, чтобы подрядные организации (соисполнители) соответствовали данному требованию;

располагает лицензиями, необходимыми для осуществления деятельности и исполнения обязательств по настоящему Договору, если осуществляемая по настоящему Договору деятельность является лицензируемой;

является членом саморегулируемой организации, если осуществляемая по настоящему Договору деятельность требует членства в саморегулируемой организации;

ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, представляет годовую бухгалтерскую отчетность в налоговый орган;

ведет налоговый учет и составляет налоговую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, своевременно и в полном объеме представляет налоговую отчетность в налоговые органы;

не допускает искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов) и объектах налогообложения в первичных документах, бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерской и налоговой отчетности, а также не отражает в бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерской и налоговой отчетности факты хозяйственной жизни выборочно, игнорируя те из них, которые непосредственно не связаны с получением налоговой выгоды;

своевременно и в полном объеме уплачивает налоги, сборы и страховые взносы;

отражает в налоговой отчетности по НДС все суммы НДС, предъявленные Заказчику;

лица, подписывающие от его имени первичные документы и счета-фактуры, имеют на это все необходимые полномочия и доверенности.

15.2. ЕслиИсполнитель нарушит гарантии (любую одну, несколько или все вместе), указанные в пункте 15.1 настоящего раздела, и это повлечет:

предъявление налоговыми органами требований к Заказчику об уплате налогов, сборов, страховых взносов, штрафов, пеней, отказ в возможности признать расходы для целей налогообложения прибыли или включить НДС в состав налоговых вычетов и (или)

предъявление третьими лицами, купившими у Заказчика товары (работы, услуги), имущественные права, являющиеся предметом настоящего Договора, требований к Заказчику о возмещении убытков в виде начисленных по решению налогового органа налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, а также возникших из-за отказа в возможности признать расходы для целей налогообложения прибыли или включить НДС в состав налоговых вычетов, тоИсполнитель обязуется возместить Заказчику убытки, который последний понес вследствие таких нарушений.

15.3.  Исполнитель в соответствии со ст. 406.1. Гражданского кодекса Российской Федерации, возмещает Заказчику все убытки последнего, возникшие в случаях, указанных в пункте 15.2 настоящего раздела. При этом факт оспаривания или не оспаривания налоговых доначислений в налоговом органе, в том числе вышестоящем, или в суде, а также факт оспаривания или не оспаривания в суде претензий третьих лиц не влияет на обязанность Исполнителя возместить имущественные потери.

**16. Прочие условия**

16.1. Совет директоров Общества утверждает аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным стандартам финансовой отчетности и в случае его не утверждения договор с аудитором расторгается без штрафных последствий для Общества;

16.2. Если иное прямо не предусмотрено настоящим договором, изменение условий настоящего договора осуществляется по согласованию Сторон путем подписания дополнительного соглашения.

16.3. В случае изменения указанных в настоящем договоре реквизитов одной из Сторон, эта Сторона обязана в пятидневный срок в письменной форме уведомить об этом другую Сторону.

16.4. Если иное не предусмотрено настоящим договором, все письменные документы вручаются под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения, в том числе через службы доставки «Почта России», DHL, Federal Express, «ЕМС Гарантпост» и проч. (по выбору отправителя). Если Сторона, которой адресовано заказное или ценное письмо, уклоняется от его получения, такое письмо считается врученным в день, когда оно поступило в отделение связи (отделение «Почта России», DHL, Federal Express, «ЕМС Гарантпост» и проч.), обслуживающее адресата. Обязанность по оплате расходов по доставке корреспонденции лежит на Стороне-отправителе, такие расходы компенсации (возмещению) не подлежат.

16.5. Отправка корреспонденции, направляемой через службы доставки, осуществляется по почтовому адресу Стороны-адресата, а если почтовый адрес не указан, то по ее фактическому адресу, если не указаны ни фактический адрес, ни почтовый адрес, то по адресу места нахождения (юридическому адресу). Отправка корреспонденции, направляемой курьером, осуществляется по фактическому адресу Стороны-адресата, если фактический адрес не указан, то по ее юридическому адресу.

Заказчик обязуется перед Исполнителем установить для своего персонала (работников) порядок получения доставленных курьерами Исполнителя уведомлений и иных сообщений, исключающий вручение сообщений Исполнителя неуполномоченным Заказчиком лицам по указанным в настоящем пункте адресам.

16.6. Уведомления, счета, акты, иные документы, связанные с исполнением настоящего договора, могут направляться также с использованием, электронных средств связи (электронной почты) с последующим предоставлением оригинала (при этом соответствующий документ считается полученным Стороной в день его отправки по электронной почте, соответственно). До момента получения оригинала документа, электронные экземпляры таких документов имеют юридическую и доказательственную силу.

16.7. Документы, при направлении в электронном виде, направляются контактному лицу от Заказчика, имеющему электронную почту sovmet@yandex.ru. Лицо, имеющее данную электронную почту, является уполномоченным лицом Заказчика на принятие и согласование результатов оказания услуг по настоящему договору. Датой получения документов в электронном виде является дата, указанная в сообщении почтового сервера получателя о доставке соответствующего сообщения, а случае отсутствия такого сообщения - информация почтового сервера отправителя о дате отправки такого сообщения.

16.8. Если иное прямо не указано в настоящем договоре, периоды времени, исчисляемые днями, считаются указанными в календарных днях.

16.9. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, Стороны руководствуются законодательством Российской Федерации.

16.10. Неотъемлемой частью настоящего договора являются следующие приложения:

Приложение №1 – Техническое задание;

Приложение №2 – Требования к оформлению результатов аудита.

**17. Юридические адреса и реквизиты сторон**

|  |  |
| --- | --- |
| **Заказчик: АО «Экспериментальный**  **завод «Металлист - Ремпутьмаш»**  238700, Калининградская обл., г. Советск, ул. Киевская, д. 2а.  Тел./факс: (40161) 6-21-54  e-mail: sovmet@yandex.ru  ИНН: 3911011203, КПП: 391101001  ОГРН 1053905518006  р/с 40702810177000001023  Ф.ОПЕРУ Банка ВТБ(ПАО) г.Санкт-Петербург  к/с 30101810200000000704  БИК 044030704 | **Исполнитель:** |
| Генеральный директор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Вяткин  мп | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  мп |

Приложение № 1

К Договору №\_\_\_\_\_

От « »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

**Техническое задание**

*(Приложение заполняется при заключении договора в соответствии с приложением № 1.1 (***техническое задание***) к документации)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Заказчик: АО «Экспериментальный**  **завод «Металлист - Ремпутьмаш»**  238700, Калининградская обл., г. Советск, ул. Киевская, д. 2а.  Тел./факс: (40161) 6-21-54  e-mail: sovmet@yandex.ru  ИНН: 3911011203, КПП: 391101001  ОГРН 1053905518006  р/с 40702810177000001023  Ф.ОПЕРУ Банка ВТБ(ПАО) г.Санкт-Петербург  к/с 30101810200000000704  БИК 044030704 | **Исполнитель:** |
| Генеральный директор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Вяткин  мп | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  мп |

Приложение № 2

К Договору №\_\_\_\_\_

От « »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

**Требования к оформлению результатов аудита**

Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству Заказчика в виде Аудиторского заключения и Аудиторского отчета в соответствии с МСА и настоящим Техническим заданием.

К отчету в обязательном порядке должны быть приложены все приложения, относящиеся к настоящему Техническому заданию.

Копия подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита предоставляется Аудитором в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и Департамент управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД», в срок не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

Приложения:

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за аудируемый период.

Приложение 2

Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений

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

Приложение 3

Сводная ведомость неисправленных искажений

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

Приложение 4

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

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

Приложение 5

Доли ОАО «РЖД» и прочих акционеров в уставном (складочном) капитале

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

(наименование Общества)

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

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

Приложение 6

Ведомость учета полноты содержания учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»

| №  п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Отметка о  наличии  раздела  (подраздела), да / нет |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Учетная политика для целей бухгалтерского учета |  |
| 1.1 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета |  |
| 1.2 | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы |  |
| 1.3 | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности |  |
| 1.4 | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств |  |
| 1.5 | Методы оценки активов и обязательств |  |
| 1.6 | Правила оценки статей бухгалтерской отчетности |  |
| 1.7 | Правила документооборота и технология обработки учетной информации |  |
| 1.8 | Порядок контроля за хозяйственными операциями |  |
| 1.9 | Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета |  |
| 2 | Учетная политика для целей налогового учета |  |
| 2.1 | Порядок формирования сумм доходов и расходов |  |
| 2.2 | Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде |  |
| 2.3 | Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах |  |
| 2.4 | Порядок формирования резервов |  |
| 2.5 | Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов |  |
| 2.6 | Другие решения, необходимые для организации налогового учета |  |

Приложение 7

Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики

Заказчика и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»

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

Приложение 8

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Заказчик:**  **АО «Экспериментальный**  **завод «Металлист - Ремпутьмаш»**  238700, Калининградская обл., г. Советск, ул. Киевская, д. 2а.  Тел./факс: (40161) 6-21-54  e-mail: sovmet@yandex.ru  ИНН: 3911011203, КПП: 391101001  ОГРН 1053905518006  р/с 40702810177000001023  Ф.ОПЕРУ Банка ВТБ(ПАО) г.Санкт-Петербург  к/с 30101810200000000704  БИК 044030704 | **Исполнитель:** |
| Генеральный директор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Вяткин  мп | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  мп |

Приложение № 1.3

к документации о закупке

# Критерии и порядок их оценки по отбору аудитора Общества

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование критериев и подкритериев** | | **Порядок оценки оценка критериев и подкритериев** | **Значимость критериев (максимальное количество баллов)** |
| **Цена договора** | 1. **1. Цена договора** | Оценка осуществляется на основании технических предложений, представленных в заявках участников, по следующей формуле:  (Цmax - Цj) + Цmin  Бj = ───────────, \* N \* K где  Цmax  Бj — количество баллов j-ого участника;  Цmax — цена договора (лота) без учета НДС, установленная в техническом задании документации о закупке;  Цj – цена, предложенная j-ым участником без учета НДС;  Цmin – цена договора (лота) без учета НДС, установленная в техническом задании документации о закупке, сниженная на максимально допустимый размер снижения цены. Максимально допустимый размер снижения цены определяется по формуле: Цmin=((Цmax – 0,25\* Цmax) + 1 копейка) (Цmin – *указать сумму*, руб.);  N – максимально возможное количество баллов;  K - коэффициент значимости.  Если участником предложена цена договора, сниженная до 25% от цены договора (лота) без учета НДС, установленной в техническом задании документации о закупке, при расчете применяется коэффициент значимости равный 1.  Если участником предложена цена договора, которая на 25% ниже от цены договора (лота) без учета НДС, установленной в техническом задании документации о закупке, при расчете применяется коэффициент значимости 0,75.  Если предложенная участником цена договора снижена более чем на 25% от цены договора (лота) без учета НДС, установленной в техническом задании документации о закупке, коэффициент значимости снижается в следующем порядке:   |  |  | | --- | --- | | Снижение цены | Коэффициент значимости | | 0% - 24,99% | 1 | | 25% - 25,99% | 0,75 | | 26% до 26,99 % | 0,74 | | 27% - 27,99% | 0,73 | | 28% - 28,99% | 0,72 | | Далее коэффициент значимости рассчитывается по аналогии | и т.д. | | 50 |
| **Квалификация участника** | | | | |
| **Опыт аудиторской организации** | 1. 2. Опыт аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.   В расчет принимается опыт аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.  В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 1 «Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Форма 1);  - копии договоров на оказание услуг (представляются копии страниц договора, подтверждающие стороны договора, предмет договора и факт подписания данного договора);  - копии аудиторских заключений бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с конфиденциальностью, могут быть представлены копии сокращенных аудиторских заключений, подтверждающих наименование аудируемого лица, предмет аудита и факт подписания аудиторского заключения;  - копии документов, подтверждающие правопреемство в случае представления в подтверждение опыта договоров, заключаемых иными лицами, не являющимися участниками конкурса (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.). | Оценивается путем деления стоимости оказанных каждым j-ым участником закупки услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности (без учета НДС) (Цj∑рсбу1) на цену договора (лота) без учета НДС, установленную в техническом задании документации о закупке (Цmax), по формуле:  Бjопыт1 =10\*(Цj∑рсбу1/ Цmax),  где Бiопыт1 – количество баллов i-го участника.  В случае, если стоимость оказанных услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности (без учета НДС) равна или больше цены договора (лота) без учета НДС, установленной в техническом задании документации о закупке, то участнику сразу присваивается 10 баллов.  В расчет баллов по данному подкритерию не включается опыт по аудиту организаций, предусмотренный подкритериями 3 и 4.  При этом опыт оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности банковских и страховых организаций в силу его нерелевантности не учитывается.   1. Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 1, являющейся приложением к документации о закупке, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений. | 10 |
| 3. Опыт аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере (Код ОКВЭД 30: Производство прочих транспортных средств и оборудования).  В расчет принимается опыт аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.  В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 2 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере» (далее – Форма 2);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере вместе с копиями аудиторских заключений, в связи с конфиденциальностью, могут быть предоставлены:  1) копии частей бухгалтерской (финансовой) отчетности с подтверждением факта ее подписания аудируемым лицом, либо заверенной аудиторской организацией, содержащие информацию по ОКВЭД 2, наименование формы отчетности и аудируемого лица;  2) копии сокращенных аудиторских заключений, подтверждающих наименование аудируемого лица, предмет аудита и факт подписания аудиторского заключения;  - копии документов, подтверждающих правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта аудиторских заключений, выданных иными лицами, не являющимися участниками закупки (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.).  Допускается предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, выгруженной из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Оценивается путем деления количества оказанных каждым j-ым участником закупки услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере (Kjрсбу2) на максимальное количество аудитов бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере из всех, представленных участниками (Kjрсбу2макс), по формуле:  Бjопыт2=15\*(Kjрсбу2)/ Kjрсбу2макс),  где КБiопыт2 – количество баллов i-го участника.  Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 2, являющейся приложением к документации о закупке, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений | 15 |
|  | 4. Опыт аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки.  В расчет принимается опыт аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.  Объем выручки определяется по данным каждой проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчета о финансовых результатах) и составляет не менее 100% среднегодовой выручки за 2020-2024 гг. *(*размер среднегодовой выручки АО «ЭЗ «Металлист-Ремпутьмаш» составляет 103 659 тыс. руб.*)*.  В подтверждение опыта аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки участник в составе заявки представляет:  - документ по Форме 3 «Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки» (далее – Форма 3);  - копии бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ с сопоставимым объемом выручки вместе с копиями аудиторских заключений, в связи с конфиденциальностью, могут быть предоставлены:  1) копии частей бухгалтерской (финансовой) отчетности с подтверждением факта ее подписания аудируемым лицом, либо заверенной аудиторской организацией, содержащие показатели выручки таких организаций за указанный период, наименование формы отчетности и аудируемого лица;  2) копии сокращенных аудиторских заключений, подтверждающих наименование аудируемого лица, предмет аудита и факт подписания аудиторского заключения;  - копии документов, подтверждающих правопреемство в случае предоставления в подтверждение опыта аудиторских заключений, выданных иными лицами, не являющимися участниками закупки (договор о правопреемстве организации, передаточный акт и др.).  Допускается предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, выгруженной из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Оценивается путем деления количества оказанных каждым j-ым участником закупки услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ с сопоставимым объемом выручки (Kjрсбу3) на максимальное количество аудитов бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. до окончания подачи заявок, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки из всех, представленных участниками (Kjрсбу3макс), по формуле:  Бjопыт3=15\*(Kjрсбу3)/ Kjрсбу3макс),  где Бjопыт3 – количество баллов.  При этом опыт оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности банковских и страховых организаций в силу его нерелевантности не учитывается.  Оценка и сопоставление Заявок осуществляется на основании сведений, представленных по Форме 3, являющейся приложением к документации о закупке, а также соответствующих документов, представленных в подтверждение указанных сведений. | 15 |
| **Наличие квалифицированных трудовых ресурсов** | 5. Количество сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора.  В подтверждение наличия квалифицированных трудовых ресурсов участник в составе заявки представляет:  1) сведения по Форме 4 «Квалификация сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора» (далее – Форма 4), подписанные уполномоченным лицом участника закупки, в разрезе сотрудников, находящихся в штате организации по основному месту работы, работающих по гражданско-правовым договорам и по совместительству;  2) копии заключенных с сотрудниками договоров (трудовых или гражданско-правовых) по каждому сотруднику (возможно представление копий отдельных страниц договоров, подтверждающих стороны договора, дату договора, срок действия договора и подписи) и/или копии трудовых книжек по каждому сотруднику;  3) копии действительных квалификационных аттестатов аудиторов по каждому сотруднику.  Документы, указанные в подпунктах 2-3 настоящего пункта именуются также подтверждающими документами. | Оценка и сопоставление заявок осуществляется на основании сведений, представленных участником закупки в Форме 4 и подтверждающих документов.  Для каждого участника, на основании представленных им данных в Форме 4 и подтверждающих документов, осуществляется расчет количества сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора (Kjросс.атт.) следующим образом:  а) количество сотрудников, находящихся в штате организации по основному месту работы, засчитывается по количеству сотрудников, в отношении которых представлены сведения о наличии квалификационного аттестата аудитора, сведений о приеме на работу в штат организации по Форме 4 и подтверждающих документов;  б) количество сотрудников, не находящихся в штате организации либо работающих по совместительству, рассчитывается путем произведения понижающего коэффициента ‑ 0,25 с  количеством сотрудников, не находящихся в штате по основному месту работы либо работающих по совместительству, в отношении которых участником представлены сведения о наличии квалификационного аттестата аудитора, сведения о привлечении сотрудника по гражданско-правовому договору или иным основаниям по  Форме 4 и подтверждающих документов.  Общее количество сотрудников аудиторской организации, принимаемое для оценки заявки по критерию, определяется путем сложения показателей, полученных в порядке, предусмотренном подпунктами «а» и «б» настоящего пункта. Оценка по критерию осуществляется путем деления общего количества сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора каждого (i-го) участника на максимальное общее количество сотрудников аудиторской организации, имеющих на дату подачи заявки действительный квалификационный аттестат аудитора из всех, представленных участниками (Kросс.атт.макс) по формуле:  Бjросс.атт.=10\*(Kjросс.атт./ Kросс.атт.макс ),  где Бjросс.атт. - количество баллов j-ого участника | 10 |
|  |  | **Итого** | **100** |

## ФОРМА 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об опыте аудиторской организации оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности | | | | | | | | | |
| Предмет контракта (договора), исполненного Участником закупки | Год | Реквизиты договора | Срок действия договора (момент вступления в силу, срок действия, дата окончательного исполнения) | Наличие жалоб, претензий, исковых заявлений со стороны контрагента в связи с ненадлежащим исполнением участником обязательств по договору | Сведения об обоснованности и удовлетворении участником требований контрагента по итогам рассмотрения жалоб претензий, исковых заявлений | Наименование видов услуг (в соответствии с контрактом (договором), указанным в графе 1) | Наименование организации и ИНН в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит | Стоимость оказанных услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности  (без учета НДС) | Подтверждение указанного опыта  (информация об аудиторском заключении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в отношении которой осуществлялся аудит) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## ФОРМА 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере | | |
| Наименование организации и ИНН в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит | Сфера, в которой проаудированная организация осуществляла деятельность (класс по ОКВЭД 2, указанный в бухгалтерской (финансовой) отчетности) | Подтверждение указанного опыта  (информация  о бухгалтерской (финансовой) отчетности  вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит) |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

*Примечание:*

*Сведения об опыте приводятся применительно к специфике закупки, отдельно по каждому году из периода, указанного Заказчиком.*

## Опыт аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ в соответствующей сфере признается при совпадении класса по ОКВЭД 2, указанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности проаудированной организации и класса по ОКВЭД 2, указанного в конкурсной документации Заказчика.

## ФОРМА 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сведения об опыте аудиторской организации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих деятельность в РФ, с сопоставимым объемом выручки | | |
| Наименование организации и ИНН в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит | Годовая выручка организации в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которой осуществлялся аудит | Подтверждение указанного опыта  (информация  о бухгалтерской (финансовой) отчетности  вместе с аудиторским заключением организации в отношении которой осуществлялся аудит) |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

*Примечание:*

*Сведения об опыте приводятся применительно к специфике закупки, отдельно по каждому году из периода, указанного Заказчиком.*

## ФОРМА 4

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

*Примечание:*

*Сведения в Форме 4 указываются отдельно по каждому сотруднику.*

*Наличие соответствующих требованиям Заказчика Сотрудников должно быть подтверждено копиями заключенных договоров, копиями трудовых книжек либо бумажными выписками из электронных трудовых книжек (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), либо выписками из унифицированных форм №Т-2 «Личная карточка работника» (заверенными работодателем не ранее даты объявления настоящей Закупки), копиями квалификационных аттестатов аудитора, представленных Участником закупки в составе Заявки на участие в Конкурсе.*

*В качестве подтверждения наличия трудовых ресурсов в части предоставления копий заключенных с сотрудниками договоров (трудовых или гражданско-правовых) возможно представление копий отдельных страниц договоров, подтверждающих стороны договора, дату договора, срок действия договора и подписи сторон.*

***Обращаем внимание, что указанные сведения и документы учитываются при оценке заявки на участие в конкурсе по критерию*** *«Наличие квалифицированных трудовых ресурсов».*

Приложение № 1.4

к документации о закупке

**ФОРМЫ**

# Первая часть заявки на участие в конкурсе в электронной форме[[4]](#footnote-4)

Изучив извещение о проведении конкурса в электронной форме и документацию №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (номер извещения о закупке в ЕИС) от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_ г. (дата размещения закупки в ЕИС) на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(наименование предмета закупки)*, настоящей заявкой заявляем желание принять участие в конкурсе на условиях, изложенных в документации.

Мы подтверждаем свое согласие оказать услуги, соответствующие требованиям документации о конкурсе в электронной форме, на условиях, предусмотренных документацией.

# Анкета участника закупки

|  |  |
| --- | --- |
| **1. Наименование, фирменное наименование** (при наличии) (для юридического лица), **фамилия, имя, отчество** (при наличии) (для физического лица). |  |
| **2. Регистрационные данные**:  **Идентификационный номер налогоплательщика** участника конкурентной закупки или в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства аналог идентификационного номера налогоплательщика (для иностранного лица);  **Паспортные данные для участника закупки – физического лица** |  |
| **3. Место нахождения, почтовый адрес (для юридического лица)\ место жительства (для физического лица) участника закупки** |  |

## Часть 2. Сроки проведения закупки, контактные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Параметры закупки | Сведения о закупке |
| 2.1 | Сведения о заказчике | Заказчик – Акционерное общество «Экспериментальный завод «Металлист-Ремпутьмаш»,  Адрес: 238750, Калининградская область, город Советск, ул. Киевская, д.2А  Адрес электронной почты: [sovmet@yandex.ru](mailto:sovmet@yandex.ru)  Контактное лицо: Вяткин Сергей Вячеславович.  Номер контактного телефона: 8(40161)6-23-09 |
| 2.2 | Порядок, место, дата начала и окончания срока подачи заявок | Заявки подаются в порядке, указанном в пункте 3.14 конкурсной документации науниверсальной электронной торговой площадке ЭТП «ТОРГИ – ОНЛАЙН» <http://etp.torgi-online.com> .  Дата начала подачи заявок – с момента опубликования извещения и конкурсной документации в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система, ЕИС).  Дата окончания срока подачи конкурсных заявок – **21 октября 2024г. в 10:00 (время местное Заказчика)** |
| 2.3 | Дата рассмотрения предложений участников конкурса и подведения итогов конкурса | Дата рассмотрения конкурсных заявок - 21 **октября 2024г.**  Дата подведения итогов конкурса –  **25 октября 2024г.** |
| 2.4 | Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации | Порядок направления запросов на разъяснение положений конкурсной документации и предоставления разъяснений положений конкурсной документации указан в пункте 3.5 конкурсной документации.  Срок направления участниками запросов на разъяснение положений конкурсной документации: **с 30 сентября 2024 г.** по **16** **октября 2024 г.** (включительно).  Дата окончания срока предоставления участникам разъяснений положений конкурсной документации: 10:00 часов *местного времени Заказчика* **16 октября 2024г.** |

1. 1 Форма представления разъяснений определяется Исполнителем. [↑](#footnote-ref-1)
2. \* Ненаправление Заказчиком письма-представления влечет оговорку в Аудиторском заключении (статья 15 Правила (стандарта) №23, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"). [↑](#footnote-ref-2)
3. В случае если Исполнитель не является плательщиком НДС, указывается «НДС не облагается» и основание освобождения от уплаты налога. [↑](#footnote-ref-3)
4. *Вниманию участников: данная форма не должна оформляться на фирменном бланке, содержать подписи и оттиски печати. В случае содержания в первой части заявки на участие в закупке сведений об участнике и (или) о ценовом предложении данная заявка подлежит отклонению.*  [↑](#footnote-ref-4)