

Договор № ЗППК 97/05/2020

на оказание услуги по проведению обязательной аудиторской проверки (аудита) ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности акционерного общества «Забайкальская пригородная пассажирская компания» за 2020 год

г. Чита

«07» мая 2020 г.

Акционерное общество «Забайкальская пригородная пассажирская компания», именуемое в дальнейшем «Заказчик», АО «ЗППК», в лице Генерального директора Силантьева Евгения Вячеславовича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Интеллект-Сервис», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице Генерального директора Антоновой Светланы Геннадьевны, действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны» и каждый в отдельности «Сторона», с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании протокола подведения итогов открытого конкурса в электронной форме от 22.04.2020 г. заключили настоящий договор (далее - Договор) о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Исполнитель по поручению Заказчика обязуется оказать услугу по проведению обязательной аудиторской проверки (аудита) ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика за 2020 год с целью выражения мнения о достоверности вышеуказанной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации (в дальнейшем - бухгалтерская отчетность) в соответствии с требованиями Технического задания (Приложение № 3 к настоящему Договору).

1.2. Аудит проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. и в соответствии с международными стандартами аудита.

1.3. Заказчик обязуется оплатить оказанные услуги в сроки, порядке и на условиях, установленных настоящим Договором.

1.4. Место оказания услуг: Российская Федерация, 672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Амурская, 114.

2. ЦЕНА ДОГОВОРА И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

2.1. Общая стоимость услуг по настоящему Договору составляет 76 000,00 (Семьдесят шесть тысяч) рублей 00 копеек, НДС не облагается (ст. 346.11 НК РФ) (далее - Цена Договора).

2.2. Цена Договора включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Исполнителя, в том числе командировочные расходы, расходы на уплату налогов и других обязательных платежей, связанных с исполнением Договора.

2.3. Цена настоящего Договора является твердой и определяется на весь срок действия Договора, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Договором и действующим законодательством Российской Федерации.

2.4. Оплата оказанных Исполнителем услуг осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя после подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после получения Заказчиком полного пакета документов, подтверждающих исполнение обязательств (счет, подписанный Акта сдачи-приемки услуг, составленного по форме Приложения № 1 к настоящему Договору, аудиторское заключение, аудиторский отчет).

2.5. Обязательства Заказчика по оплате стоимости услуг считаются исполненными с момента перечисления денежных средств в размере, составляющем стоимость услуг, на банковский счет Исполнителя, установленный в разделе 13 настоящего Договора.

2.6. В случае введения новых налогов, косвенно влияющих на цену Договора, затрагивающих отношения Сторон по настоящему Договору, в период действия последнего, стоимость услуг подлежит, соответственно, увеличению или уменьшению на величину указанного изменения.

2.7. В случае нарушения Исполнителем сроков представления комплекта документов, указанных в п. 2.4. настоящего Договора, окончательный расчет за оказанные услуги производится в течение 90 календарных дней с даты представления документов.

3. СРОКИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

3.1. Исполнитель производит оказание услуг в **2 этапа** в соответствии с Приложением № 2 к настоящему Договору, являющемуся его неотъемлемой частью (далее - Календарный план).

4. ПОРЯДОК СДАЧИ-ПРИЕМКИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

4.1. После завершения оказания услуги, предусмотренной Договором, Исполнитель письменно уведомляет Заказчика о факте завершения оказания услуги в соответствии с Календарным планом.

4.2. Не позднее рабочего дня, следующего за днем получения Заказчиком уведомления, указанного в п. 4.1. настоящего Договора, Исполнитель предоставляет Заказчику комплект отчетной документации (аудиторское заключение, аудиторский отчет и письменную информацию по результатам проверки соответствующего года, предусмотренной Календарным планом), счет и подписанный Исполнителем Акт сдачи-приемки услуг в 2-х экземплярах).

4.3. Не позднее 10 (десяти) рабочих дней после получения от Исполнителя документов, указанных в пункте 4.2. настоящего Договора, Заказчик рассматривает результаты и осуществляет приемку оказанных услуг по настоящему Договору на предмет соответствия их объема и качества требованиям, изложенным в Техническом задании (Приложение № 3 к настоящему Договору) и направляет Исполнителю подписанный Заказчиком 1 (один) экземпляр Акта сдачи-приемки услуг, либо запрос о предоставлении разъяснений касательно результатов оказанных услуг, или мотивированный отказ от принятия результатов оказанных услуг, или акт с перечнем выявленных недостатков, необходимых доработок и сроков их устранения.

В случае отказа Заказчика от принятия результатов оказанных услуг в связи с необходимостью устранения недостатков и/или доработки результатов работ, Исполнитель обязуется в срок, установленный в акте, составленном Заказчиком, устранить указанные недостатки / произвести доработки за свой счет.

4.4. Для проверки соответствия качества оказанных Исполнителем услуг требованиям, установленным настоящим Договором, Заказчик вправе привлекать независимых экспертов.

4.5. В случае получения от Заказчика запроса о предоставлении разъяснений касательно результатов оказанных услуг, или мотивированного отказа от принятия результатов оказанных услуг, или акта с перечнем выявленных недостатков, необходимых доработок и сроком их устранения Исполнитель в течение 3 (трех) рабочих дней обязан представить Заказчику запрашиваемые разъяснения в отношении оказанных услуг или в срок, установленный в указанном акте, содержащем перечень выявленных недостатков и необходимых доработок, устранить полученные от Заказчика замечания/недостатки/произвести доработки и передать Заказчику приведенный в соответствие с предъявляемыми требованиями/замечаниями комплект отчетной документации, отчет об устранении недостатков, выполнении необходимых доработок, а также повторный подписанный Исполнителем Акт сдачи-приемки услуг в 2 (двух) экземплярах для принятия Заказчиком оказанных услуг.

4.6. В случае, если по результатам рассмотрения отчета, содержащего выявленные недостатки и необходимые доработки Заказчиком будет принято решение об устранении Исполнителем недостатков/выполнении доработок в надлежащем порядке и в установленные сроки, а также в случае отсутствия у Заказчика запросов касательно предоставления

разъяснений в отношении оказанных услуг Заказчик принимает оказанные услуги и подписывает 2 (два) экземпляра Акта сдачи-приемки услуг, один из которых направляет Исполнителю в порядке, предусмотренном в пункте 4.3. настоящего Договора. В случае, если Исполнителем указанные недостатки, замечания не устранены и необходимые доработки не произведены в установленный срок и в надлежащем порядке Заказчик оставляет за собой право расторгнуть Договор.

4.7. Подписанный Заказчиком и Исполнителем Акт сдачи-приемки услуг, предъявленный Исполнителем Заказчику счет на оплату стоимости оказанных услуг являются основанием для оплаты Исполнителю оказанных услуг.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

5.1. Заказчик вправе:

5.1.1. Требовать от Исполнителя надлежащего исполнения обязательств в соответствии с настоящим Договором и приложениями к нему, а также требовать своевременного устранения выявленных недостатков.

5.1.2. Требовать от Исполнителя предоставления надлежащим образом оформленного комплекта отчетной документации и материалов, подтверждающих исполнение обязательств, в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

5.1.3. Требовать и получать от Исполнителя обоснования замечаний и выводов Исполнителя.

5.1.4. Запрашивать у Исполнителя информацию о ходе, состоянии оказываемых услуг, а также информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя.

5.1.5. Требовать пересмотра условий расчетов по настоящему Договору в случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации и локальные нормативные акты Заказчика.

5.2. Заказчик обязан:

5.2.1. Сообщать в письменной форме Исполнителю о недостатках, обнаруженных в ходе оказания услуг, в течение 2 (двух) рабочих дней после обнаружения таких недостатков.

5.2.2. Своевременно принять и оплатить надлежащим образом оказанные услуги в соответствии с условиями настоящего Договора.

5.2.3. Содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, создавать для этого соответствующие условия, необходимые для надлежащего исполнения принятых Исполнителем обязательств по настоящему Договору и соблюдения коммерческой тайны. Указанные условия включают в себя предоставление: рабочего места; доступа к средствам связи; доступа к копировально-множительной технике.

5.2.4. Предоставлять Исполнителю информацию и документацию (за исключением случаев, в которых Правительством Российской Федерации установлены ограничения на предоставление информации и документации), необходимую для проведения аудиторской проверки, давать по устному или письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения.

5.2.5. Предоставить Исполнителю письменную информацию о лицах, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности и предоставление необходимой информации.

5.2.6. Заказчик и любые, связанные с ним физические и юридические лица обязаны не оказывать давления в любой форме на специалистов Исполнителя с целью изменения их мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

5.2.7. Не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Исполнителем (за исключением случаев, в которых Правительством Российской Федерации установлены ограничения на предоставление информации и документации).

5.2.7. Исполнять требования стандартов аудиторской деятельности.

5.3. Исполнитель вправе:

5.3.1. Требовать своевременного подписания Заказчиком Акта сдачи-приемки услуг по настоящему Договору на основании представленных Исполнителем отчетных документов и при условии истечения срока, указанного в п. 4.3. настоящего Договора.

5.3.2. Требовать своевременной оплаты оказанных услуг в соответствии с разделом 2 настоящего Договора.

5.3.3. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы.

5.3.4. Исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансовой (бухгалтерской) деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации.

5.3.5. Получать у уполномоченных должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе аудиторской проверки.

5.3.6. По письменному запросу получать информацию, необходимую для аудиторской проверки, а также использовать в ходе аудиторской проверки результаты предыдущих аудиторских проверок, проведенных иными аудиторами.

5.3.7. Не отвечать на дополнительные вопросы Заказчика, не связанные с аудиторской проверкой.

5.3.8. Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении в случаях: непредставления Заказчиком всей необходимой документации, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью; выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.

5.3.9. Исполнитель не вправе привлекать третьих лиц для оказания услуг по настоящему Договору.

5.4. Исполнитель обязан:

5.4.1. Своевременно и надлежащим образом оказать услуги и представить Заказчику отчетную документацию по итогам исполнения настоящего Договора.

5.4.2. Обеспечить соответствие результатов услуг требованиям, предъявляемым к аудиторской деятельности действующим законодательством РФ и требованиям к объему и качеству аудиторской проверки акционерного общества.

5.4.3. Обеспечить устранение недостатков и дефектов, выявленных при сдаче-приемке услуг в течение гарантийного срока, указанного в п. 6.2. настоящего Договора, за свой счет.

5.4.4. Приостановить оказание услуг в случае обнаружения не зависящих от Исполнителя обстоятельств, которые могут оказать негативное влияние на результаты оказания услуг или создать невозможность их завершения в установленный настоящим Договором срок, и сообщить об этом Заказчику в течение 1 (одного) рабочего дня после приостановления оказания услуг.

5.4.5. Предоставлять по требованию Заказчика обоснования замечаний и выводов Исполнителя.

5.4.6. В срок, установленный настоящим Договором, выдать Заказчику аудиторское заключение с подтвержденной бухгалтерской отчетностью и представить аудиторский отчет в соответствии со стандартами аудиторской деятельности и настоящим Договором.

5.4.7. Обеспечивать сохранность, возврат документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.4.8. Обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе аудиторской проверки, в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

5.4.9. Информировать, за исключением случая, указанного в пункте 5.4.10 настоящего Договора, учредителей (участников) Заказчика или их представителей либо его руководителя

о ставших известными Исполнителю случаях коррупционных правонарушений Заказчика, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев. В случае, если учредители (участники) Заказчика или их представители либо его руководитель не принимают надлежащих мер по рассмотрению указанной информации Исполнителя, последний обязан проинформировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы.

5.4.10. Уведомлять о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции Заказчика могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

5.4.11. При заключении настоящего Договора предоставить сведения о своих владельцах, включая конечных бенефициаров, с приложением подтверждающих документов.

В случае каких-либо изменений в цепочке собственников Исполнителя, включая бенефициаров (в том числе конечных), и (или) в исполнительных органах собственников Исполнителя, последний обязан предоставлять соответствующую информацию Заказчику не позднее чем через 5 (пять) рабочих дней после таких изменений.

5.4.12. Исполнять иные обязательства, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

6. ГАРАНТИИ

6.1. Исполнитель гарантирует в полном объеме качество оказанных услуг в соответствии с требованиями, указанными в пункте 5.4.2. настоящего Договора.

6.2. Гарантийный срок на оказываемые по настоящему договору услуги составляет 36 (тридцать шесть) месяцев с даты подписания сторонами Акта сдачи-приемки услуг, предусмотренного Договором.

6.3. Если в период гарантийного срока обнаружатся недостатки и дефекты, то Исполнитель (в случае, если не докажет отсутствие своей вины) обязан устранить их за свой счет и в сроки, согласованные Сторонами и зафиксированные в акте с перечнем выявленных недостатков и сроком их устранения. Гарантийный срок в этом случае соответственно продлевается на период устранения дефектов.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

7.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, установленных настоящим договором, Заказчик несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

7.2. В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств по оплате стоимости оказанных услуг, Исполнитель вправе потребовать от Заказчика уплаты неустоек (пеней). Неустойка (пени) начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства по оплате стоимости оказанных услуг, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного Договором срока исполнения обязательства по оплате услуг. Размер такой неустойки (пени) устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты неустойки (пени) ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

7.3. В случае просрочки исполнения Исполнителем обязательства по оказанию услуг в сроки, установленные Календарным планом (Приложение № 2 к Договору), Заказчик вправе потребовать от Исполнителя уплаты неустоек (пеней).

Неустойка (пени) начисляется за каждый день просрочки исполнения Исполнителем обязательства по оказанию услуг, предусмотренного настоящим Договором, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного Календарным планом (Приложение № 2 к

Договору) срока исполнения обязательства по оказанию услуг. Размер такой неустойки (пени) устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты неустойки (пени) ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены Договора, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных Договором и фактически исполненных Исполнителем, за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

7.4. В случае оказания услуг ненадлежащего качества Заказчик вправе потребовать от Исполнителя уплаты неустойки в размере 0,1 % от стоимости услуг, подлежащих оказанию, за каждый день с момента направления Заказчиком Исполнителю уведомления о ненадлежащем исполнении Исполнителем обязательств по оказанию услуг по настоящему Договору, до момента устранения недостатков оказанных услуг. Под услугами ненадлежащего качества понимаются услуги, результат которых не соответствует требованиям, установленным пунктом 5.4.2. настоящего Договора.

7.5. Исполнитель несет ответственность за ущерб, нанесенный Заказчику либо третьей стороне вследствие произошедшего по вине Исполнителя разглашения конфиденциальной информации, за исключением предоставления конфиденциальной информации третьим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации, в пределах денежной суммы, полученной от Заказчика по настоящему Договору.

7.6. Сторона освобождается от уплаты неустойки (пени, штрафа), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного Договором, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

7.7. Настоящим Стороны согласовали, что у Сторон не возникает права на получение с другой Стороны процентов на сумму долга за период пользования денежными средствами в соответствии с пунктом 1 статьи 317.1 Гражданского кодекса Российской Федерации.

7.8. Не допускается уступка Исполнителем прав требований по настоящему Договору другому лицу без согласия Заказчика.

8. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА НЕПРЕОДОЛИМОЙ СИЛЫ

8.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, в случае если оно явилось следствием действия обстоятельств непреодолимой силы, а именно чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств: стихийных природных явлений (землетрясений, наводнений, пожара и т.д.), действия объективных внешних факторов (военные действия, акты органов государственной власти и управления и т.п.), а также других чрезвычайных обстоятельств препятствующих надлежащему исполнению обязательств по настоящему Договору, которые возникли после заключения настоящего Договора, на время действия этих обстоятельств, если эти обстоятельства непосредственно повлияли на исполнение Сторонами своих обязательств, а так же которые Стороны были не в состоянии предвидеть и предотвратить.

9. АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ОГОВОРКА

9.1. 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.

9.2. В случае возникновения у Стороны подозрений, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 9.1 настоящего раздела, 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 9.1 настоящего раздела другой Стороной, ее аффилированными лицами, работниками или посредниками.

Каналы уведомления Заказчика о нарушениях каких-либо положений пункта 9.1 настоящего раздела: 8 (3022) 99-66-33, info@zabppk.com.

Каналы уведомления Исполнителя о нарушениях каких-либо положений пункта 9.1 настоящего раздела: 8 (3952) 29-11-11, is@audit-int.ru.

Сторона, получившая уведомление о нарушении каких-либо положений пункта 9.1 настоящего раздела, обязана рассмотреть уведомление и сообщить другой Стороне об итогах его рассмотрения в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения письменного уведомления.

9.3. Стороны гарантируют осуществление надлежащего разбирательства по фактам нарушения положений пункта 9.1 настоящего раздела 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.

9.4. В случае подтверждения факта нарушения одной Стороной положений пункта 9.1 настоящего раздела и/или неполучения другой Стороной информации об итогах рассмотрения уведомления о нарушении в соответствии с пунктом 9.2 настоящего раздела, другая Сторона имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем внесудебном порядке в порядке, предусмотренном пунктом 13.3 настоящего Договора.

10. ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ

10.1. Все споры и разногласия, возникшие в связи с исполнением настоящего Договора, его изменением, расторжением, Стороны будут стремиться решить путем переговоров.

10.2. В случае недостижения взаимного согласия споры по настоящему Договору разрешаются в Арбитражном суде Забайкальского края.

10.3. До передачи спора на разрешение Арбитражного суда Стороны примут меры к его урегулированию в претензионном порядке. Претензия должна быть направлена в письменном виде. По полученной претензии Сторона должна дать письменный ответ по существу в срок не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней с даты ее получения.

11. СРОК ДЕЙСТВИЯ, ПОРЯДОК ИЗМЕНЕНИЯ ДОГОВОРА

11.1. Договор вступает в силу в дату наступления последнего из указанных ниже событий: утверждения Исполнителя (Аудитора Общества) годовым Общим собранием акционеров Заказчика или определения размера оплаты услуг Исполнителя (Аудитора) Советом директоров. В случае не утверждения настоящий Договор расторгается Заказчиком в одностороннем порядке без штрафных последствий для Заказчика.

11.2. Договор действует до 31.05.2021 года.

11.3. Изменение условий Договора при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению Сторон в случаях, установленных действующим законодательством РФ и условиями настоящего Договора. Заказчик вправе изменить условия Договора в случаях, установленных Договором.

11.4. При исполнении настоящего Договора не допускается перемена Исполнителя, за исключением случая, если новый Исполнитель является правопреемником Исполнителя по Договору вследствие реорганизации юридического лица в форме преобразования, слияния или присоединения.

12. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

12.1. Все уведомления Сторон, связанные с исполнением настоящего Договора, направляются в письменной форме по почте заказным письмом по фактическому адресу

Стороны, указанному в разделе 13 настоящего Договора, или с использованием факсимильной связи, электронной почты с последующим предоставлением оригинала. В случае направления уведомлений с использованием почты, уведомления считаются полученными Стороной в день фактического получения, подтвержденного отметкой почты. В случае отправления уведомлений посредством факсимильной связи и электронной почты уведомления считаются полученными Стороной в день их отправки.

12.2. Договор составлен в 2 (двух) экземплярах, по одному для каждой из Сторон, имеющих одинаковую юридическую силу.

12.3. Расторжение Договора допускается по соглашению Сторон, по решению суда или по основаниям, предусмотренным настоящим Договором.

12.4. При расторжении Договора Заказчик обязан:

12.4.1. Принять фактически оказанные Исполнителем на момент расторжения настоящего Договора услуги надлежащего качества.

12.4.2. Оплатить Исполнителю в сроки, установленные настоящим Договором, фактически оказанные Исполнителем услуги надлежащего качества после оформления Акта сдачи-приемки услуг.

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

12.4. Неотъемлемыми частями Договора являются:

- Приложение № 1 - Форма акта сдачи-приемки работ (услуг);
- Приложение № 2 - Календарный план;
- Приложение № 3 – Техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Забайкальская пригородная пассажирская компания» за 2020 г.

13. АДРЕСА, РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН

Заказчик:

Акционерное общество «Забайкальская пригородная пассажирская компания» (АО «ЗППК»)

Юридический адрес: 672040, Забайкальский край, г. Чита, проспект Советов, 18

Фактический/почтовый адрес: 672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Амурская, 114

ОГРН 1117536013055

ИНН 7536123166

КПП 753601001

Банковские реквизиты:

р/с 40702810709030003007

в филиале ПАО Банк ВТБ в г. Красноярске
БИК 040407777

к/с 30101810200000000777

в ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю г. Красноярск

Генеральный директор


М.П.

/Е.В. Силантьев/

Исполнитель:

Общество с ограниченной ответственностью «Интеллект-Сервис» (ООО «Интеллект-Сервис»)

Юридический адрес: 664009, г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1, оф. 8
Почтовый адрес: 664009, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1, оф. 8, а/я 191

Тел./факс: 8 (3952) 29-11-11; 23-91-30; 23-91-40

ОГРН 1023801005425

ИНН 3809021923 КПП 381101001

Банковские реквизиты:

р/с 40702810775660000343

Банк: Сибирский филиал ПАО РОСБАНК
к/с 30101810000000000388

БИК 040407388

ОКПО 44266319 ОКАТО 25401000000

ОРНЗ 12006028102 (СРО Аудиторов
Ассоциация «Содружество»)

Генеральный директор


М.П.
ИНТЕЛЛЕКТ-СЕРВИС

/С.Г. Антонова /

ФОРМА

АКТ СДАЧИ-ПРИЕМКИ УСЛУГ № __

г. Чита

«__» _____ 20__ г.

_____, именуемое в дальнейшем «Заказчик» в
лице _____,
(должность, Ф.И.О.)

действующего на основании _____,
с одной стороны, и _____,
(наименование организации)

именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице
_____,
(должность, Ф.И.О.)

действующего на основании _____,
с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», составили настоящий акт о
нижеследующем:

1. В соответствии с Договором № _____ от «__» _____ 20__ г. (далее –
Договор) Исполнитель выполнил обязательства по оказанию услуг, а именно:

2. Фактическое качество оказанных услуг соответствует (не соответствует) требованиям
Договора: _____

3. Вышеуказанные услуги согласно Договору должны быть оказаны «__» _____
20__ г., фактически оказаны «__» _____ 20__ г.

4. Недостатки оказанных услуг (выявлены/не выявлены)

5. Результат оказанных услуг по Договору:

Сдал:
Исполнитель

Принял:
Заказчик

М.П.

М.П.

ФОРМА АКТА СОГЛАСОВАНА СТОРОНАМИ:

Генеральный директор
АО «ЗППК»

М.П.

/Е.В. Силантьев/

Генеральный директор
ООО «Интеллект-Сервис»



/С.Г. Антонова /

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование услуг	Срок оказания услуг	Примечание
Аудиторская проверка (аудит) финансовой (бухгалтерской) отчетности акционерного общества «Забайкальская пригородная пассажирская компания» за 2020 год с выдачей аудиторского заключения и аудиторского отчета	1 этап - с 30.11.2020 по 07.12.2020 гг. 2 этап - с 01.02.2021 по 08.02.2021 гг.	

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности и Аудиторский отчет с приложениями представляются не позднее 10 февраля 2021 года.

Дата завершения оказания услуг (выставления Акта сдачи-приемки оказанных услуг): 10 февраля 2021 года.

Генеральный директор

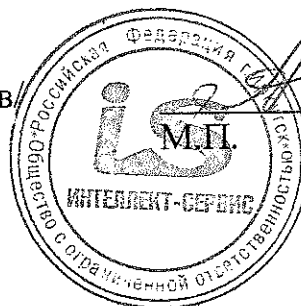
АО «ЗПК»



/Е.В. Силантьев/

Генеральный директор

ООО «Интеллект-Сервис»



/С.Г. Антонова /

Техническое задание

на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Забайкальская пригородная пассажирская компания» за 2020 г.

Общие положения

1. Настоящее техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудит) акционерного общества «Забайкальская пригородная пассажирская компания» за 2020 год (далее – АО «ЗППК») 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 АО «ЗППК» за отчетный (проверяемый) 2020 год, предусмотренной Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. При планировании, проведении аудита и коммуникациях с руководством АО «ЗППК» и ОАО «РЖД» Аудитор должен руководствоваться международными стандартами аудита (далее – МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

4. При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЗППК».

5. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты АО «ЗППК» и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство АО «ЗППК» о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.

Задачи и подзадачи аудита

Настоящее задание по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности не отменяет и не заменяет процедур, которые должен выполнить Аудитор в соответствии с требованиями МСА. Настоящее задание определяет задачи, которые должны быть учтены при формировании плана аудита и результаты, решения которых должны быть отражены в отчетных документах.

N п/п	Наименование задачи	N п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов АО «ЗППК»			Проверить соответствие устава АО «ЗППК» и других учредительных документов действующему законодательству.

2	Аудит учетных политик АО «ЗППК» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения			Проверить соответствие учетной политики АО «ЗППК» типовой учетной политике ОАО «РЖД», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД» и рекомендована для зависимых компаний ОАО «РЖД» (типовой учетной политике для пригородных пассажирских компаний). При обнаружении несоответствий проверить наличие их согласования Бухгалтерской службой ОАО «РЖД».
3	Аудит внеоборотных активов	3.1	Общие вопросы	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы.
		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.
4	Аудит долгосрочных активов к продаже			Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже; б) правильность оформления материалов инвентаризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете; в) правильность синтетического и аналитического учета долгосрочных активов к продаже; г) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже; д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже; е) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.

5	Аудит материально-производственных запасов			Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; г) соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой; д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16); е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости); ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов; з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.
6	Аудит затрат на производство	6.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг); в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг); 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.

7	Аудит денежных средств и денежных эквивалентов	7.1	Аудит кассовых операций	а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций, 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.
8	Аудит финансовых вложений	8.1	Аудит финансовых вложений	а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; б) определение рентабельности финансовых вложений; в) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; г) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями; д) подтверждение достоверности, полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности; ж) 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.
9	Аудит расчетов	9.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий; д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества и совместной деятельности; з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами и материнской компанией;

			и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и дочерними обществами ОАО «РЖД», а также между дочерними обществами ОАО «РЖД»; к) проверка правильности представления дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения; л) проверка правильности применения курсов и расчета рублевой оценки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; м) 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 оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных от других организаций и физических лиц; ж) 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 расчетов 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.
		9.9	Аудит расчетов по совместной деятельности	а) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.
10	Аудит оценочных обязательств			а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие); б) проверка правильности оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств; в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения; г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если

				применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.
11	Аудит капитала	11.1	Аудит уставного капитала	Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала; д) правильность отражения в учете и отчетности.
		11.2	Аудит резервного капитала	Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного 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) 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.
12	Аудит доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов			а) проверить и подтвердить полноту, своевременность признания доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов; б) проверить и подтвердить правильность оценки расчетной выручки, а также доходов, выраженных в иностранной

				валюте и/или ее эквиваленте; в) проверка правильности организации аналитического и синтетического учета на счетах бухгалтерского учета.
13	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли			а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов 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.
14	Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности			а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ.
15	Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств			а) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные; б) проверка правильности ставки, примененной для расчета отложенных налоговых активов и обязательств; в) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств; г) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах; д) проверка правильности раскрытия информации об отложенных налогах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
16	Аудит забалансовых счетов			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.
17	Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства	17.1	Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) проверить правильность оценки статей отчетности; г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.
		17.2	Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства.
18	Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности			
19	Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности			Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности.
20	Предложения по минимизации финансовых рисков			Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков.
21	Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета			Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

22	Анализ предъявленных обществу исков, условных фактов хозяйственной деятельности			а) провести анализ предъявленных Заказчику исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Заказчика; 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.
23	Анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности и анализ финансовой устойчивости			Оценить правомерность применения принципа непрерывности деятельности как основы подготовки отчетности. Дать характеристику финансовой устойчивости Заказчика: - состав и размещение активов; - динамика и структура финансовых источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность.
24	Анализ и оценка системы внутреннего контроля			Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию.
25	Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период			Проверить выполнение рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период.
26	Анализ событий после отчетной даты			Проверить полноту раскрытия информации о событиях после отчетной даты, а также полноту отражения корректирующих событий после отчетной даты в отчетности.

Требования к оформлению результатов аудита

По результатам аудита формируется Аудиторское заключение и письменная информация (отчет) руководству (далее – Аудиторский отчет).

Все отчеты и документация должны составляться на русском языке.

Сроки предоставления Аудиторского заключения и Аудиторского отчета по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЗППК»

Аудиторское заключение и Аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, предусмотренной Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны быть составлены не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству АО «ЗППК» 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 в Центр по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», в срок не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

Проект Аудиторского заключения должен быть представлен в бухгалтерию АО «ЗППК» не позднее 08 февраля года, следующего за отчетным.

В случае если настоящим договором предусмотрено проведение аудита ключевых форм данных АО «ЗППК» (далее – КФД) в соответствии с инструкциями акционера (участника) - ОАО «РЖД», предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» в соответствии с МСФО, результаты аудита должны быть дополнены следующими материалами:

- а) все формы, входящие в комплект КФД (файлы в формате Excel);
- б) отчет по итогам аудита КФД, предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО согласно полученным инструкциям ОАО «РЖД».

Приложения

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЗППК» 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 впредь
1	2	3	4	5	6

Сводная ведомость неисправленных искажений

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

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

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

Доли ОАО «РЖД» и прочих акционеров <*>
в уставном (складочном) капитале АО «ЗППК»
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

<*> Перечислить всех акционеров (участников).

Ведомость учета полноты содержания учетной политики АО «ЗППК»

№ 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 АО «ЗППК» и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»

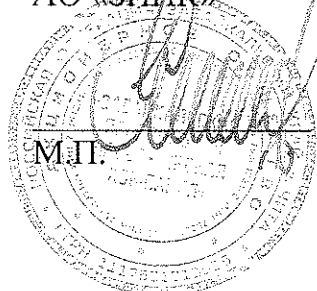
№ п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Содержание несоответствия (расхождения)	Суммовая оценка расхождения (при наличии)
1	2	3	4
1			
1.1			

Приложение 8

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

№ п/п	Наименование юридического лица	Величина вклада 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 x 100%)
1	2	3	4	5

Генеральный директор
АО «ЗППК»



/Е.В. Силантьев/

Генеральный директор
ООО «Интеллект-Сервис»



/С.Г. Антонова /