Утверждена

приказом Министерства строительства,

архитектуры и жилищно-коммунального

хозяйства Республики Татарстан

от 24.11.2015 № 208/о

Конкурсная документация

по отбору аудиторской организации (аудитора) на конкурсной основе для проведения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан»

1.Предмет конкурса, порядок его проведения, порядок определения победителя конкурса

* 1. Отбор аудиторской организации (аудитора) для проведения обязательного ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан» (далее - региональный оператор) проводится в форме открытого конкурса (далее - конкурс) на основании решения Попечительского совета регионального оператора (далее - Попечительский совет) о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, принимаемого в соответствии с порядком, определяемым постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 05.06.2015 № 417 «Об утверждении Порядка принятия решения о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора, утверждения договора с аудиторской организацией (аудитором) и размещения годового отчета регионального оператора и аудиторского заключения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и Порядка отбора аудиторской организации (аудитора) на конкурсной основе» (далее-Порядок), а также учредительными документами регионального оператора.
  2. Конкурс по отбору аудиторской организации (аудитора) проводится ежегодно Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан (далее - организатор конкурса).
  3. Организатор конкурса в течение 10 рабочих дней со дня принятия Попечительским советом решения о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора и не менее чем 3 календарных дня до дня начала приема заявок на участие в конкурсе, а также не менее чем за 10 календарных дней до дня вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе размещает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет") извещение о наименовании, месте нахождения, почтовом адресе, адресе электронной почты, номере контактного телефона, ответственном должностном лице организатора конкурса, о требованиях к участникам конкурса, об исчерпывающем перечне документов, которые должны быть представлены в соответствии с настоящим Порядком для участия в конкурсе, о способах и порядке получения конкурсной документации, способе и порядке определения победителя конкурса, о дате, времени, месте проведения конкурса, сроках начала и окончания, порядке и месте подачи заявок на участие в конкурсе (далее - извещение о проведении конкурса), конкурсную документацию.
  4. Срок окончания приема заявок – 12.04.2021.
  5. Организатор конкурса вправе принять решение о внесении изменений в извещение о проведении конкурса и конкурсную документацию не позднее чем за 5 календарных дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в конкурсе и отказаться от проведения конкурса в случае отмены решения Попечительского совета о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора, разместив соответствующие сведения (изменения) на своем официальном сайте в сети "Интернет" в течение 1 календарного дня со дня принятия соответствующего решения. При этом срок подачи заявок на участие в конкурсе должен быть продлен таким образом, чтобы с даты размещения таких изменений в сети "Интернет" до даты окончания срока подачи заявок на участие в конкурсе этот срок составлял не менее чем 15 календарных дней.
  6. Порядок определения победителя конкурса установлен разделом 7 настоящей Конкурсной документации.

2.Информация об организаторе конкурса

2.1. Наименование организатора конкурса - Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан.

2.2. Почтовый адрес: 420111, Казань, ул. Дзержинского, д. 10.

2.3. Адрес электронной почты - http: msagkh@tatar.ru;

2.4. Контактный телефон: 8(843) 231-15-06; 231-14-03; 231-14-06

3. Сведения о начальной (максимальной) цене договора с аудиторской организацией (аудитором)

3.1. Начальная (максимальная) стоимость аудиторских услуг по договору (стоимость аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) регионального оператора составляет 200 000 рублей (Двести тысяч) рублей, в т.ч. НДС.

3.2. Расходы или вознаграждение, которые аудиторская организация (далее - участник конкурса) не включил в конкурсную заявку, не будут включены в договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора (далее – договор).

3.3. При заключении договора стоимость услуги по такому договору не может превышать начальную (максимальную) стоимость услуги по договору, указанную в Конкурсной документации.

3.4. Если в документах, входящих в состав заявки на участие в конкурсе, имеются расхождения между обозначением сумм прописью и цифрами, то конкурсной комиссией принимается к рассмотрению сумма, указанная прописью.

3.5. Валютой, используемой для определения размера оплаты услуг аудиторской организации (аудитора), является российский рубль.

4.Форма, сроки и порядок оплаты выполненных работ (услуг)

4.1. Форма оплаты безналичная, путем перечисления денежных средств платежными поручениями на расчетный счет Исполнителя.

4.2. Оплата по договору производится по факту оказания услуг в течение 10 (десяти) банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг между региональным оператором и аудиторской организацией (аудитором).

4.3. Оплата услуг аудиторской организации (аудитора) осуществляется за счёт средств регионального оператора, за исключением средств, полученных в виде платежей собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) регионального оператора.

4.4. Обязанность по оплате за оказанные услуги считается исполненной с момента списания денежных средств со счёта регионального оператора, что подтверждается банковской выпиской.

1. Требования к участникам конкурса

К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации (аудиторы), отвечающие установленным законодательством требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям (аудиторам), а также соответствующие следующим требованиям:

наличие опыта работы на рынке аудиторских услуг не менее 4 лет;

наличие опыта проведения аудиторских проверок годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций не менее 4 лет.

1. Порядок и сроки проведения процедуры вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе
   1. Конкурсная комиссия вскрывает не позднее 1 рабочего дня со дня окончания срока приема заявок на заседании конкурсной комиссии конверты с заявками на участие в конкурсе и осуществляет с составлением соответствующего протокола рассмотрение и оценку конкурсных предложений аудиторских организаций (аудиторов) на своем заседании.
   2. Конверты с заявками, регистрируются секретарем конкурсной комиссии в Журнале регистрации поступления заявок на участие в конкурсе, в порядке их поступления с указанием даты и времени.
   3. При вскрытии конвертов с заявками на участие в конкурсе, объявляются и заносятся в протокол вскрытия конвертов следующая информация:

- о месте, дате и времени вскрытия конвертов с заявками;

- наименование (для юридического лица), фамилия, имя, отчество (для физического лица) и почтовый адрес каждого участника конкурса, конверт с заявкой на участие в конкурсе которого вскрывается;

- наличие информации и документов, предусмотренных Конкурсной документацией;

- условия исполнения договора, указанные в заявке на участие в конкурсе и являющиеся критериями оценки заявок на участие в конкурсе;

- информация о признании конкурса несостоявшимся, если по окончании срока подачи заявок на участие в конкурсе подана только одна заявка или не подано ни одной заявки.

6.4. Протокол вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе ведется конкурсной комиссией и подписывается всеми присутствующими членами конкурсной комиссии непосредственно после вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе. Указанный протокол размещается организатором конкурса в течение дня, следующего после дня его подписания, на официальном сайте организатора конкурса.

6.5.Заявки на участие в конкурсе и прилагаемые к ней документы, полученные по истечении срока окончания подачи заявок на участие в конкурсе, предусмотренного в извещении о проведении конкурса, не рассматриваются и возвращаются аудиторским организациям (аудиторам) в течение 5 рабочих дней со дня их регистрации.

6.6. Организатор конкурса в течение 3 рабочих дней со дня срока окончания подачи заявок на участие в конкурсе отказывает в приеме заявки на участие в конкурсе в следующих случаях:

- заявка на участие в конкурсе подана до начала или по истечении срока подачи заявок на участие в конкурсе, указанного в извещении о проведении конкурса;

- заявка на участие в конкурсе подана с нарушением требований, предусмотренных Порядком, а именно:

- заявку на участие в конкурсе, должна составляться в произвольном виде, заверяется подписью руководителя аудиторской организации (аудитора) и печатью с приложением следующих документов:

конкурсное предложение аудиторской организации (аудитора), составленное в произвольном виде, в отношении предмета конкурса;

заверенные копии учредительных документов аудиторской организации (аудитора);

документы, подтверждающие соответствие требованиям, установленным разделом 5 настоящей Конкурсной документации, составленные в произвольном виде. Данные документы подаются организатору конкурса на бумажном носителе в 1 экземпляре и регистрируются им в течение 1 рабочего дня со дня их подачи с указанием даты и времени их поступления. По желанию аудиторской организации (аудитора) к заявке на участие в конкурсе могут быть приложены дополнительные сведения об организации (аудиторе), о наборе оказываемых услуг, репутации на рынке аудиторских услуг.

6.7. В случае отказа в приеме заявок на участие в конкурсе аудиторские организации (аудиторы) уведомляются о принятом решении в письменной форме с объяснением причин принятия такого решения в течение 1 рабочего дня со дня принятия указанного решения.

7. Порядок и сроки рассмотрения заявок на участие в конкурсе, порядок и сроки оценки и сопоставление заявок на участие в конкурсе, подведение итогов конкурса

7.1.Организатор конкурса в течение 3 рабочих дней со дня срока окончания подачи заявок на участие в конкурсе рассматривает ее на соответствие установленным разделом 5 настоящей Конкурсной документации требованиям, принимает решение о допуске или отказе в допуске к участию в конкурсе при соответствии или несоответствии указанным в настоящей Конкурсной документации требованиям соответственно и уведомляет аудиторскую организацию (аудитора) о принятом решении в письменной форме с объяснением причин принятия такого решения.

7.2.Участники конкурса (их уполномоченные представители) вправе присутствовать при вскрытии конвертов с заявками на участие в конкурсе. Представители участников конкурса предъявляют конкурсной комиссии документ, подтверждающий полномочия лица представителя участника конкурса на конкурсной комиссии.

7.3.Оценка заявок на участие в конкурсе, представленных аудиторскими организациями (аудиторами), осуществляется конкурсной комиссией.

7.4.Срок завершения оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе с подписанием протокола о результатах конкурса – 15.04.2021.

7.5. Оценка и сопоставление заявок проводятся членами конкурсной комиссии, присутствующими при проведении конкурса, в баллах и по [критериям](#Par6), указанным в таблице, при этом заявки оцениваются последовательно по каждому критерию в следующем порядке:

1 место по рассматриваемому критерию присуждается претенденту, предложившему лучшие условия среди всех претендентов по данному критерию;

2 место и последующие места распределяются среди иных претендентов последовательно в зависимости от предложенных ими условий по рассматриваемому критерию.

Таблица

Критерии оценки заявок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Критерий | Количество баллов |
| 1 | Цена договора, предложенная претендентом | 1 место - 50 баллов  2 место - 45 баллов  3 место - 40 баллов  4 место - 35 баллов  5 место - 30 баллов |
| 2 | Опыт работы претендента на рынке аудиторских услуг | 1 место - 30 баллов  2 место - 25 баллов  3 место - 20 баллов  4 место - 15 баллов  5 место - 10 баллов |
| 3 | Наличие в штате претендента не менее 3 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора | 1 место - 20 баллов  2 место - 15 баллов  3 место - 10 баллов  4 место - 5 баллов  5 место - 1 балл |

7.6. Победителем конкурса признается аудиторская организация (аудитор), которая соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 5 настоящей Конкурсной документации, и по заключению конкурсной комиссии набрала наибольшее количество баллов. При равенстве баллов победителем признается аудиторская организация (аудитор), заявка которой была подана раньше.

8. Порядок и сроки заключения договора по результатам проведенного конкурса.

8.1. В день подведения итогов конкурса члены конкурсной комиссии подписывают протокол о результатах конкурса в трех экземплярах, которые в течении 1 рабочего дня со дня его подписания направляются региональному оператору, организатору конкурса, а также победителю конкурса или единственному участнику конкурса (по одному экземпляру соответственно). Протокол о результатах конкурса в течение 2 рабочих дней со дня подведения итогов конкурса подлежит размещению на официальном сайте регионального оператора в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

8.2. Договор заключается на условиях, предусмотренных конкурсной документацией и в соответствии с представленными конкурсными предложениями.

8.3. В случае, если победитель конкурса в течение 10 рабочих дней со дня получения проекта договора не представил подписанный им договор, считается, что он уклонился от заключения договора, и региональный оператор заключает договор с участником конкурса, заявке на участие в конкурсе которого присвоен второй номер, на условиях, предложенных в заявке на участие в конкурсе указанным участником конкурса.

8.4. В случае, если участник конкурса, заявке на участие в конкурсе которого присвоен второй номер, либо единственный участник конкурса в течение 10 рабочих дней со дня направления региональным оператором проекта договора не представил ему подписанный со своей стороны договор, считается, что он уклонился от заключения Договора. Региональным оператором заключение договора с участником конкурса, заявке на участие в конкурсе которого присвоен третий и последующие номера не предусматривается. Тогда конкурс признается несостоявшимся.

8.5. Решения и действия организатора конкурса, конкурсной комиссии могут быть обжалованы в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

9. Проект договора на оказание услуг по проведению аудиторской

проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора

#### ДОГОВОР №\_

#### на оказание услуг по проведению аудиторской проверки

#### годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора

#### г. Казань «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

Некоммерческая организация «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан, именуемая в дальнейшем **«Заказчик»,** в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(должность, фамилия имя отчество)

одной стороны, и\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем **«Исполнитель»,** в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(должность, фамилия имя отчество)

действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, по результатам проведенного конкурса № \_\_\_ от «\_\_»\_\_\_\_\_\_20\_\_г. по отбору аудиторской организации (аудитора) на оказание услуг по проведению аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора - некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя оказание аудиторских услуг по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (далее – проверка) в соответствии с Конкурсной документаций по отбору аудиторской организации (аудитора) на конкурсной основе для проведения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан» № \_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_20\_\_г. за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в соответствии с задачами и подзадачами, указанными в таблице, являющейся приложением к настоящему договору.

Результаты проведения проверки аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности указываются Исполнителем в «Аудиторском заключении», в котором должна содержаться информация, указанная в пункте 2.3. настоящего Договора.

1.2. Заказчик обязуется оплатить оказанные услуги в соответствии с настоящим Договором.

1.3. Срок проведения аудита по настоящему Договору составляет\_\_\_\_\_\_ рабочих дней с момента подписания настоящего договора.

2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Исполнитель вправе:

2.1.1. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита, уровень существенности отклонений в отчетности Заказчика. Существенными признаются отклонения, определенные в ходе аудита в соответствии с внутренними правилами (стандартами) Исполнителя.

2.1.2. получать от должностных лиц и специалистов Заказчика разъяснения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам в рамках проводимой проверки. Исполнитель исходит из того, что предоставленная ему таким образом информация достоверна. Информация, предоставляемая Заказчиком по запросу Исполнителя, подписывается представителем Заказчика, предоставляется Исполнителю в письменном виде. Исполнитель запрашивает необходимую ему для проверки информацию в письменном виде, за подписью уполномоченного на то лица.

2.1.3. проверять в полном объеме или выборочно документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие имущества и обязательств, учтенных в этой документации.

2.2. Исполнитель обязуется:

2.2.1. проводить аудит в соответствии с:

Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Исполнителя.

2.2.2. передать «Аудиторское заключение» Заказчику в течении \_\_\_ календарных дней с момента окончания срока, указанного в пункте 1.3. настоящего Договора по акту приема – передачи, подписанной уполномоченным представителем Исполнителя.

2.3. Порядок составления и содержание «Аудиторского заключения» определяется Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». «Аудиторское заключение» должно содержать:

наименование «Аудиторское заключение»;

указание адресата;

сведения о Заказчике: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;

сведения о Исполнителе: наименование организации, государственный регистрационный номер, место нахождения;

перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между Заказчиком и Исполнителем;

сведения о работе, выполненной Исполнителем для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (объем аудита);

мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;

результаты проверки, проведенной Исполнителем в соответствии с иными федеральными законами;

указание даты заключения.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик вправе:

3.1.1. получать от Исполнителя информацию о нормативных правовых актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя.

3.1.2. получить от Исполнителя «Аудиторское заключение» в срок, определенный подпунктом 2.2.2. настоящего Договора.

3.2. Заказчик обязан:

3.2.1. оказывать Исполнителю полное содействие в проведении проверки: предоставлять Исполнителю в здании, где расположена бухгалтерия Заказчика, рабочие места; множительную технику; обеспечивать допуск во все служебные помещения связанные с проверкой по настоящему Договору; разрешать вести телефонные переговоры, связанные с проводимой проверкой; не препятствовать в проведении проверки, предоставлять всю необходимую документацию, за достоверность которой несет ответственность Заказчик, а также необходимую информацию, в том числе посредством доступа Исполнителя в систему компьютерной обработки информации Заказчика.

3.2.2. предоставлять Исполнителю информацию и документацию необходимую для осуществления аудита, в том числе информацию об обстоятельствах, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам.

3.2.3. представлять по письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в письменной форме (ксерокопии документов), необходимые для проведения проверки, а также запрашивать необходимые для проведения проверки сведения у третьих лиц.

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

3.2.5. оперативно устранять выявленные в ходе проведения аудита искажения и ошибки, существенно влияющие на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3.2.6. представить Исполнителю в \_\_\_\_\_\_ экземплярах окончательный вариант финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

4. Порядок приемки оказанных услуг

4.1. Аудит будет проведен в один этап (по итогам года) в сроки, установленные настоящим Договором

4.2. По окончании оказанных услуг по проведению аудиторской проверки Исполнитель передает Заказчику Акт об оказании услуг. Заказчик обязуется в срок не более трех рабочих дней с момента получения Акта об оказании услуг рассмотреть его, при отсутствии возражений подписать и направить Исполнителю подписанный экземпляр Акта об оказании услуг. Заказчик вправе отказаться от подписания Акта об оказании услуг, письменно обосновав свои возражения. Исполнитель обязуется устранить замечания Заказчика, изложенные в мотивированном отказе о подписания акта об оказании услуг в течении пяти рабочих дней с момента получения мотивированного отказа.

Если в течение трех рабочих дней после направления Заказчику Акта об оказании услуг Исполнитель не получает мотивированный отказ от приемки, работы считаются принятыми.

5. Стоимость услуг и порядок расчетов

5.1. Общая стоимость аудиторских услуг составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей с учетом всех расходов на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

5.2. Заказчик производит оплату в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта об оказании услуг без замечаний.

5.3. Обязанность Заказчика по оплате за оказанные услуги по настоящему Договору считается исполненной с даты списания денежных средств с расчетного счета Заказчика, что подтверждается банковской выпиской.

5.4. Оплата услуг Исполнителя осуществляется Региональным оператором от собственного имени в российских рублях на расчетный счет Исполнителя.

6. Конфиденциальность

6.1. Стороны обязуются соблюдать конфиденциальность в отношении информации и документации, полученной в ходе оказания услуг по настоящему Договору.

6.2. Исполнитель обязуется хранить аудиторскую тайну об операциях Заказчика.

6.3. Исполнитель обязуется обеспечивать сохранность сведений и документов, полученных и (или) составленных исполнителем при осуществлении аудита и не вправе передавать сведения и документы или их копии, полученные Исполнителем в ходе проведения аудита, третьим лицам, либо разглашать их без письменного согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и иными федеральными законами.

7. Ответственность Сторон

7.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Стороны несут ответственность, предусмотренную настоящим Договором и действующим законодательством Российской Федерации.

7.2. В случае нарушения сроков окончания оказанных услуг по аудиторской проверке Исполнитель выплачивает Заказчику пени в размере 0,1% от стоимости услуг по проведению аудита за каждый день просрочки.

7.3. За нарушение сроков исправления выявленных недостатков, указанных в мотивированном отказе, Исполнитель выплачивает Заказчику пени в размере в размере 0,1% от стоимости услуг по проведению аудита за каждый день просрочки.

7.4. За нарушение сроков оплаты услуг по настоящему договору Заказчик выплачивает Исполнителю пени в размере 0,1% от суммы задержанного платежа за каждый день просрочки, но не более 10 процентов от суммы задержанного платежа.

7.5. Заказчик несет ответственность за полноту и достоверность документов и информации предоставленных Исполнителю в соответствии с настоящим Договором.

7.6. Исполнитель несет ответственность за качество проведенного аудита и обоснованность выводов «Аудиторского заключения» в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.7. Исполнитель осуществляет аудит исключительно на основе документов и информации, предоставленных ему в ходе проверки. Ответственность за правильность документов и достоверность содержащихся в них данных несут лица, составлявшие и/или подписавшие данные документы.

7.8. Исполнитель не несет ответственности за последствия, вызванные предоставлением неполной и/или недостоверной информации или документов, либо недобросовестными действиями Заказчика.

7.9. В случае несоблюдения конфиденциальности информации Исполнитель несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации в полном объеме за вред, причиненный Заказчику.

8. Освобождение от ответственности

8.1. Любая из сторон настоящего Договора освобождается от ответственности за его нарушение, если такое нарушение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения Договора в результате событий чрезвычайного характера, которые стороны не могли ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами. К обстоятельствам непреодолимой силы относятся события, на которые стороны не могут оказывать влияние, например: землетрясение, наводнение, пожар, ураган, а также восстание, гражданские беспорядки, забастовка, акты государственных органов, военные действия любого характера, препятствующие выполнению настоящего договора.

8.2. При наступлении обстоятельств, указанных в [п. 8.1](#Par514) настоящего Договора, каждая сторона должна без промедления известить о них в письменном виде другую сторону. Извещение должно содержать данные о наступлении и характере обстоятельств и возможных их последствиях.

8.3. Если наступившие обстоятельства, перечисленные в [п. 8.1](#Par514) настоящего Договора, и их последствия продолжают действовать более двух месяцев, стороны проводят дополнительные переговоры для выявления приемлемых альтернативных способов исполнения настоящего Договора.

8.4. Обязательства, указанные в п.8.1. настоящего Договора, должны быть подтверждены уполномоченным на то государственным органом.

9. Условия изменения и прекращения Договора

9.1. Изменения и дополнения, вносимые в настоящий Договор, совершаются в письменной форме, подписываются уполномоченными на то лицами с обеих сторон и являются неотъемлемой частью договора.

9.2. Настоящий Договор считается измененным или расторгнутым с даты, указанной в уведомлении при условии, что сторона, получившая такое уведомление об изменении или расторжении Договора в 10-дневный срок не представит своих возражений.

9.3. Настоящий Договор может быть расторгнут:

по взаимному согласию Сторон, выраженному в письменной форме Дополнительным соглашением;

по другим основаниям, предусмотренным действующим законодательством Российской Федерации.

9.4. Каждая из Сторон имеет право на расторжение настоящего Договора путем письменного уведомления другой Стороны, в случае, если другая допустит существенное нарушение положений настоящего Договора, и такое нарушение не будет устранено в течение пяти рабочих дней после получения от другой Стороны письменного уведомления о данном нарушении.

Убытки, связанные с расторжением договора в соответствии с данным пунктом, виновная сторона, возмещает другой стороне в полном объеме.

9.5. В случае расторжения настоящего Договора в порядке, предусмотренном пунктами 9.3. и 9.4. настоящего Договора, оплата фактически осуществленных Исполнителем услуг осуществляется Заказчиком на основании письменного отчета Исполнителя о фактически оказанных услугах, согласованного с Заказчиком.

10. Разрешение споров

10.1. Стороны обязуются принять меры по досудебному урегулированию споров и разногласий по настоящему Договору путем проведения переговоров.

10.2. В случае не урегулирования Сторонами спорных вопросов они подлежат разрешению в Арбитражном суде Республики Татарстан.

11. Срок действия Договора

11.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до полного выполнения Сторонами принятых обязательств по настоящему Договору.

11.2. Настоящий Договор подписан в двух экземплярах, каждый из которых имеет одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

11.3. В случае изменения реквизитов какой-либо из Сторон настоящего Договора, она обязана уведомить вторую Сторону об этих изменениях в трехдневный срок с момента вступления в силу указанных изменений.

12. Адреса и банковские реквизиты Сторон

Заказчик: Исполнитель:

Приложение к договору

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ № \_\_\_

Задачи и подзадачи аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование задачи | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Аудит правоустанавливающих документов Регионального оператора |  | Проверить:  а) соответствие правоустанавливающих документов действующему законодательству Российской Федерации;  б) наличие контракта с руководителем Регионального оператора и соответствие содержания контракта действующему законодательству Российской Федерации |
| 2 | Аудит учетной политики Регионального оператора |  | а) Проверить полноту раскрытия элементов учетной политики в соответствии с требованиями законодательства;  б) подготовка предложений по внесению изменений, дополнений в учетную политику |
| Аудит системы внутреннего контроля в бухгалтерском и налоговом учете |  | Проверить наличие и оценить эффективность системы внутреннего контроля Регионального оператора, направленного на обеспечение целевого расходования средств и финансовой устойчивости; виды внутреннего контроля (периодичность его проведения, правила выбора объектов контроля и порядок его проведения) |
| 3 | Аудит внеоборотных активов | Аудит основных средств (01, 04 и 08 счетов) | Аудит основных средств.  Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов;  б) правильность ведения аналитического и синтетического учета по 01, 04 и 08 счетам |
| 4 | Аудит оборотных активов | Аудит производственных запасов (10 счет) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность определения и списания стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  г) соответствие используемых Регионального оператора способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой |
| Аудит затрат 20 счета | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов:  «Предпринимательская деятельность» и «Непредпринимательская деятельность» |
| 5 | Аудит затрат 26 счета | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с утвержденной сметой на административно-хозяйственные расходы, связанные с управлением и выполнением уставных целей и задач;  б) аудит расходов будущих периодов |
| 6 | Аудит денежных средств (50, 51 и 55 счетов) | Аудит кассовых операций по расчетным счетам | Проверить:  а) приходные и расходные ордера, кассовую книгу и соответствие их записям в бухгалтерском учете;  б) правильность составления бухгалтерских проводок по учету движения наличных денежных средств;  в) наличие договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранение наличных денежных средств;  г) правильность оформления материалов инвентаризации кассы и отражения результатов инвентаризации в учете;  д) правильность заполнения первичных документов;  е) полноту и своевременность оприходования денежной наличности, полученной в банке;  ж) наличие на документах на выдачу денег подписи руководителя предприятия или уполномоченного на это лица;  з) наличие и подлинность подписей получателей денег на расходных кассовых ордерах;  и) наличие утвержденного руководителем предприятия списка лиц, получающих наличные деньги из кассы на хозяйственные нужды;  к) соблюдение установленного предела расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами |
| Аудит операций по расчетным счетам и по специальным счетам | а) выписки банка по расчетным, специальным счетам и приложенные к ним платежные документы;  б) наличие исправлений в банковских документах и их подлинность;  в) отражение в учете операций по движению денежных средств на расчетном счете, на специальных счетах;  г) договоры с банками об обслуживании банковских счетов;  д) достоверность и полноту отчетности о наличии рублевых счетов в банках и иных кредитных учреждениях и о движении денежных средств |
| 7 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 76 счета) | а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;  б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности |
| 8 | Аудит расчетов с бюджетом | Аудит расчетов с бюджетом (68 счет) | Проверить:  а) правильность определения налогооблагаемой базы;  б) правильность применения налоговых ставок;  в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;  г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности |
| 9 | Аудит расчетов по оплате труда и страховых взносов | Аудит расчетов по оплате труда, взносов (69, 70, 73 счета) | а) подтвердить достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражение их в учете, установить законность и полноту удержаний из заработной платы;  б) правильность применения тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, ФСС, ФФОМС;  в) правомерность применения вычетов при определении размера налоговой базы |
| 10 | Аудит расчетов с подотчетными лицами | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 счет) | Проверить:  а) соответствие записей по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм;  б) правильность оформления первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами;  в) своевременность оформления авансовых отчетов по полученным под отчет суммам;  г) соблюдение приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет;  д) отсутствие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии неизрасходованного остатка предыдущего аванса;  е) своевременность возврата неиспользованных подотчетных сумм;  ж) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и отражения результатов инвентаризации в учете;  з) правильность списания на 26 счет расходов по командировкам |
| 11 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли) | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (91, 99 счета) | а) проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов;  б) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли |
| 12 | Аудит средств целевого финансирования счета 86 | Аудит целевого финансирования по основной уставной деятельности | Проверить и подтвердить:  а) достоверность отчетных данных в разрезе источников их поступления и расходов;  б) учет целевых поступлений на осуществление основной уставной программ и проектов |
| 13 | Аудит забалансовых счетов |  | Проверить правильность ведения счетов |
| 14 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям законодательства |  | 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 |