**УТВЕРЖДЕНА:**

**приказом генерального директора**

**ООО «Корпорация инвестиционного**

**развития Смоленской области»**

**№ 51 «18» июля 2018г.**

# Д О К У М Е Н Т А Ц И Я

# О ПРОВЕДЕНИИ ОТКРЫТОГО ЗАПРОСА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОРПОРАЦИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО РАЗВИТИЯ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ» ЗА 2017Г.

г. Смоленск

2018 год

# ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая документация о проведении открытого запроса предложений по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» за 2017г. (далее-документация) разработана Обществом с ограниченной ответственностью «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» (далее – Корпорация, Общество, Заказчик) в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

1.2. Настоящая документация разработана в целях выявления аудиторской организации, обеспечивающей лучшие условия проведения обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Корпорации и устанавливает порядок проведения данной процедуры, требования, предъявляемые Заказчиком к работам, а также к участникам данной процедуры

1.3. Документация размещается на официальном сайте Общества corp.smolinvest.com а также представляется любому заинтересованному лицу на основании письменного запроса, поданного в письменной форме, по адресу: г. Смоленск, ул. Полтавская, д. 8а, либо запроса, направленного по адресу электронной почты smolregion67@yandex.ru в течение двух рабочих дней со дня его получения.

1.4. Неотъемлемой частью настоящей документации является Техническое задание на проведение аудита правильности финансово-хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» в 2017г.

 (Приложение №1 к настоящей документации).

1.5. Документация предоставляется любому заинтересованному лицу на основании заявления, поданного в письменной форме в адрес Заказчика со дня размещения на сайте Извещения о проведении открытого запроса предложений по «25» июля 2018г. (включительно).

Документация предоставляется уполномоченному лицу по месту нахождения Заказчика.

1.6. Плата за предоставление документации не взимается.

1.7. Разъяснение положений документации осуществляется заказчиком на основании запроса, поступившего от любого заинтересованного лица, в письменной форме или в электронной форме.

1.7.1. Запрос о представлении разъяснений документации должен быть направлен по адресу, указанному в пункте 7.2. раздела 7 настоящей документации, либо по адресу электронной почты smolregion67@yandex.ru .

1.7.2. В течение 2 (двух) дней до дня окончания подачи заявок на участие в открытом запросе предложений, заказчик обязан направить в письменной форме (в форме электронного документа) разъяснение положений документации. При этом разъяснение положений документации не должно изменять ее суть.

1.8. Заказчик по собственной инициативе или в соответствии с запросом участника запроса предложений вправе принять решение о внесении изменений в документацию не позднее, чем за 3 (три) дня до даты окончания подачи предложений. При этом изменение предмета запроса предложений не допускается. Любое изменение документации является ее неотъемлемой частью.

1.9. В связи с внесением изменений в документацию заказчик вправе продлить срок окончания подачи предложений в любое время до даты окончания подачи предложений.

1.10. В течение 3 (трех) дней со дня принятия решения о внесении изменений в документацию такие изменения размещаются заказчиком на официальном сайте Общества corp.smolinvest.com.

1. **ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ, ФОРМЕ, ОФОРМЛЕНИЮ И СОСТАВУ ЗАЯВКИ НА УЧАСТ**И**Е В ЗАПРОСЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ**
	1. Подача заявки на участие в открытом запросе предложений (далее - заявка) осуществляется лицом, имеющим намерение принять участие в процедуре открытого запроса предложений (далее - Аудитор, Исполнитель, Участник) в период с даты размещения на официальном сайте Общества corp.smolinvest.com. извещения о проведении открытого запроса предложений до 10 час.00 мин. (по московскому времени) 26 июля 2018 года. Заявка должна быть подана в письменной форме в запечатанном конверте.
	2. На конверте должны быть указаны обратный адрес и наименование отправителя, а также исполнена надпись «Заявка для участия в открытом запросе предложений по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» за 2017г.
	3. Заявка на участие в запросе предложений должна быть составлена на русском языке, оформлена на фирменном бланке участника запроса предложения по следующему образцу:

**ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ЗАЯВКИ:**

ЗАЯВКА О ПОДАЧЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

для участия в открытом запросе предложений по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» за 2017г.

Настоящим \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное фирменное наименование юр. лица)

ОГРН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

юридический адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

почтовый адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

контактный телефон: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ действующего на основании\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

заявляет о намерении участвовать в проводимом открытом запросе предложений о выполнении работ по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» за 2017г. согласно размещенному извещению от 20.07.2018 г. и документации о проведении открытого запроса предложений, опубликованным на официальном сайте Общества corp.smolinvest.com.

В случае признания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование заявителя)

победителем процедуры запроса предложений, либо участником, предложение которого заняло второе место, обязуемся в срок, установленный документацией по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» за 2017г выполнить условия настоящей заявки до окончания срока исполнения договора

Подпись уполномоченного представителя заявителя:

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П. «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018

* 1. К заявке должны быть приложены документы:
		1. Пояснительная записка, которая должна соответствовать требованиям, установленным разделом 4 настоящей документации.
		2. Документы и сведения должны соответствовать требованиям, установленным разделом 5 настоящей документации.
		3. Предложение о цене договора, соответствующее требованиям, установленным разделом 6 настоящей документации, оформляется на фирменном бланке участника запроса предложения с подписью руководителя (уполномоченного лица) и печатью участника.
	2. В случае, если представляемые участником процедуры документы (заявка, пояснительная записка, документы и сведения об участнике, предложение о цене) содержат два и более листа, каждый документ должен быть прошит, пронумерован и скреплен подписью уполномоченного лица и печатью участника процедуры закупки.
	3. Участник вправе подать только одну заявку (предложение) на участие в запросе предложений. В случае установления факта подачи одним участником запроса предложений двух и более предложений к рассмотрению принимается предложение, поступившее последним, остальные предложения, поданные данным участником, не рассматриваются и возвращаются такому участнику.
	4. Участник вправе предоставить по своему усмотрению любые дополнительные документы и сведения, не предусмотренные настоящей документацией.
	5. Участник вправе в любое время до даты рассмотрения поступивших предложений, указанной в пункте 7.3. раздела 7 настоящей документации, отозвать или изменить поданное им предложение. Извещение об отзыве (внесении изменений) предложения должно быть направлено участником запроса предложений способом, установленным настоящей документацией для подачи предложений. Возврат предложения осуществляется заказчиком способом, аналогичным способу подачи предложения по адресу отправителя.
	6. Предложение, поданное участником после окончания срока подачи предложений, не вскрывается, не рассматривается и, в случае подачи в письменной форме, возвращается подавшему его участнику не позднее дня, следующего за днем его получения.

 3. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ ЗАКАЗЧИКОМ К РАБОТАМ. МЕСТО, УСЛОВИЯ И СРОКИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ. ФОРМА, СРОК И ПОРЯДОК ОПЛАТЫ ЦЕНЫ РАБОТ.

* 1. Работы должны проводиться в соответствии с требованиями действующего законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиями Международных стандартов аудита («ISA»), утвержденных Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.
	2. Выполненные работы должны соответствовать Техническому заданию на выполнение работ (Приложение №1 к настоящей документации).
	3. Качество проведения обязательного аудита должно соответствовать Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 г. №307-ФЗ и другим актам Российской Федерации.
	4. Срок выполнения работ: не более 20 (двадцать) календарных дней с момента заключения договора
	5. Место выполнения работ: - место нахождения Заказчика: Российская Федерация, г. Смоленск, ул. Полтавская, д.8а

 3.6.Оплата работ осуществляется в безналичной форме:

* -50% (пятьдесят процентов) - в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента начала аудиторской проверки;
* 50% (пятьдесят процентов) - в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента подписания Акта об оказанных услугах по окончанию аудиторской проверки.

# 4.ТРЕБОВАНИЯ ЗАКАЗЧИКА К ОПИСАНИЮ УЧАСТНИКОМ

# ПОРЯДКА ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ

4.1.Участник вместе с заявкой о подаче предложения для участия в открытом запросе предложений представляет пояснительную записку, содержащую информацию о выполняемых работах, сроках и порядке их выполнения. При оформлении пояснительной записки следует использовать следующий образец:

**ОБРАЗЕЦ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ**

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к заявке №\_\_\_ от на участие в открытом запросе предложений по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» за 2017г.

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

(указывается наименование заявителя) настоящим представляет информацию (пояснение) о возможности по проведению аудита.

1. Технические и качественные характеристики работ (с указанием на соответствие/несоответствие Техническому заданию на выполнение работ, составляющим Приложения №1 к документации о проведении открытого запроса предложений).
2. Информация о сроках и порядке выполнения работ.
3. Информация о гарантийном сроке на выполненные работы выполнения работ.
4. Дополнительная информация (по усмотрению участника процедуры).

4.2. Пояснительная записка оформляется на фирменном бланке участника процедуры, подписывается уполномоченным лицом и удостоверяется оттиском печати участника запроса предложений.

**5.ТРЕБОВАНИЯ ЗАКАЗЧИКА К УЧАСТНИКУ ЗАПРОСА ПРЕДЛОЖЕНИЙ**

5.1. Участие в открытом запросе предложений могут принять аудиторские организации соответствующие требованиям, установленным Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и представившие следующие документы на русском языке:

1. свидетельство о включении участника в единый государственный реестр юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) (заверенная копия);
2. свидетельство о постановке участника на налоговый учет (заверенная копия);
3. документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени участника (заверенная участником копия решения о назначении или об избрании, или приказа о назначении физического лица на должность, в соответствии с которым такое физическое лицо обладает правом действовать от имени участника без доверенности (далее по тексту - руководитель), заверенная руководителем. В случае если от имени участника действует иное лицо, заявка на участие в запросе предложений должна содержать также доверенность на осуществление действий от имени участника, заверенную печатью участника и подписанную руководителем участника.
4. справку о не проведении в отношении участника ликвидации и отсутствии решения арбитражного суда о признании участника запроса предложений банкротом и об открытии в отношении него конкурсного производства;
5. справку о не приостановлении деятельности участника в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки на участие в открытом запросе предложений;

6) справку о соответствии следующим требованиям:

- наличие разрешения на осуществление аудиторской деятельности (членство в СРО аудиторов, включенных Минфином в государственный реестр);

- ведет деятельность на территории Смоленской области;

- имеет возможность оказания комплекса услуг (юридические, бухгалтерские, налоговые);

- имеет опыт работы на рынке аудиторских услуг не менее 3 (трех) лет;

- имеет страховой полис профессиональной ответственности (с приложением копии страхового полиса);

- имеет в штате аудиторской компании не менее 3 (трех) аттестованных аудиторов**;**

- между аудиторской организацией и Корпорацией отсутствует конфликт интересов;

- аудиторская организация не является оффшорной компанией;

- аудиторская организация не участвует в судебных процессах, способных оказать существенное негативное воздействие на ее деятельность;

- на имущество аудиторской организации не наложен арест;

- условия предоставления аудиторской организацией аудиторских услуг в полной мере соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации

5.2.Документы, перечисленные в подпунктах 4-6 пункта 5.1. настоящего раздела документации, представляются в простой письменной форме на фирменном бланке участника. Указанные в них сведения заверяются подписью руководителя (уполномоченного лица) и оттиском печати участника.

# 6.СВЕДЕНИЯ О ЦЕНЕ ДОГОВОРА. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕНЫ

6.1.Максимальная цена договора составляет 100 000 руб. (сто тысяч) российских рублей.

6.2. Цена договора включает в себя все расходы Исполнителя, в том числе расходы на используемые в ходе выполнения работ материалы, а также все расходы на уплату других обязательных платежей, осуществляемых Исполнителем.

**7. ПОРЯДОК, МЕСТО, ДАТА НАЧАЛА И ДАТА ОКОНЧАНИЯ СРОКА ПОДАЧИ ЗАЯВОК НА УЧАСТИЕ В ЗАПРОСЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ**

7.1.Подача заявки на участие в открытом запросе предложений производится участником в порядке, определенном разделом 2 настоящей документации.

7.2.Место подачи заявок на участие в открытом запросе предложений: г.Смоленск, ул. Полтавская, д. 8а, каб. 305

* 1. Дата начала срока подачи заявок на участие в открытом запросе предложений - день размещения на официальном сайте Общества corp.smolinvest.com. извещения о проведении открытого запроса предложений. Дата и время окончания подачи заявок на участие в запросе предложений - 26 июля 2018 года, 10 час. 00 мин. по московскому времени.

7.4. Каждая заявка на участие в открытом запросе предложений, поступившая в срок, указанный в извещении о проведении открытого запроса предложений, регистрируется заказчиком.

**8.РАССМОТРЕНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ УЧАСТНИКОВ. ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ЗАПРОСА ПРЕДЛОЖЕНИЙ**

8.1.Рассмотрение поданных участниками предложений и подведение итогов проведения открытого запроса предложений осуществляется заказчиком 27 июля 2018 года в 10 час.00 мин. по московскому времени в месте нахождения заказчика по адресу: г. Смоленск, ул. Полтавская, д.8а, каб 409 комиссией, состав которой определен приказом генерального директора ООО «Котрпорация инвестиционного развития Смоленской области».

8.2. Комиссия осуществляет:

1. вскрытие конвертов с заявками на участие в запросе предложений,
2. рассмотрение поступивших заявок на участие в запросе предложений,
3. принятие решения о допуске или об отказе в допуске лица, подавшего предложение, к участию в запросе предложений,
4. проведение оценки и сопоставления поступивших предложений участников, допущенных к участию в запросе предложений;
5. составление протокола рассмотрения и оценки предложений, поступивших от участников проведения запроса предложений о выполнении работ по проведению обязательного аудита.

8.3.Предложение участника запроса предложений должно полностью соответствовать каждому из установленных настоящей документацией требований или быть лучше.

Комиссия не допускает участника к участию в запросе предложений в случае:

- непредставления участником документов, требуемых согласно настоящей документации, либо наличия в таких документах недостоверных сведений об участнике;

- несоответствия условий предложения требованиям настоящей документации.

Предложения участников, не допущенных комиссией к участию в запросе предложений, не оцениваются.

8.4. В случае установления факта подачи одним участником двух и более предложений, к рассмотрению принимается предложение, поступившее последним, остальные предложения, поданные данным участником, не рассматриваются и возвращаются такому участнику.

8.5. В случае, если на момент рассмотрения предложений не подано ни одного предложения, запрос предложений признается несостоявшимся. В случае, если на момент рассмотрения предложений подано одно предложение, оно рассматривается комиссией с целью определения допуска такого участника к участию в запросе предложений.

8.6. В случае, если на основании результатов рассмотрения предложений все участники процедуры не допущены к участию в процедуре запроса предложений, запрос предложений признается несостоявшимся.

8.7. В случае, если только один участник допущен к участию в процедуре запроса предложений, комиссия проводит оценку его предложения на предмет соответствия установленным в настоящей документации требованиям, по результатам которой заказчик вправе заключить договор с таким участником.

**9.КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ И СОПОСТАВЛЕНИЯ ПРЕДЛОЖЕНИЙ УЧАСТНИКОВ ЗАПРОСА ПРЕДЛОЖЕНИЙ. ПОРЯДОК ОЦЕНКИ И СОПОСТАВЛЕНИЯ ПРЕДЛОЖЕНИЙ**

9.1. В целях выявления лучших условий для удовлетворения потребности заказчика по проведению обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, комиссия проводит оценку и сопоставление предложений участников, в отношении которых принято решение о допуске к участию в процедуре запроса предложения, по степени их предпочтительности, исходя из следующих критериев и соответствующих им значений:

№ п/п Наименование критерия Значение критерия (в баллах)

1. Технические и качественные характеристики работ от 0 до 20
2. Цена договора от 0 до 25
3. Срок и порядок выполнения работ от 0 до 25
4. Срок предоставления гарантий качества на выполненные работы от 0 до 15
5. Наличие технических возможностей и обученного персонала

 для выполнения работ от 0 до 15

* 1. Оценка каждого предложения осуществляется комиссией посредством присуждения баллов по каждому критерию (от нуля до максимального) и суммирования полученных значений. При присуждении баллов по каждому критерию оценки комиссия руководствуется принципом наибольшей привлекательности предложения для заказчика и наибольшего соответствия данного предложения требованиям, установленным заказчиком в настоящей документации.
	2. По результатам полученных суммовых значений каждому предложению присваивается порядковый номер по степени уменьшения итоговой суммы баллов.
	3. Предложению участника, набравшему наибольшее количество баллов, присваивается первый номер, и данный участник признается победителем запроса предложений.

В случае если по итогам рассмотрения и оценки предложений участников два и более предложений наберут одинаковое количество баллов, первый номер присваивается предложению, поступившему ранее других.

* 1. Комиссией ведется протокол рассмотрения и оценки предложений участников запроса предложений (далее - протокол), в который включаются сведения о месте, дате, времени проведения рассмотрения и оценки предложений; о составе поступивших предложений и о результатах их рассмотрения; о количестве поступивших предложений; о количестве и наименовании участников, допущенных к участию в процедуре(не допущенных к участию в процедуре); о порядке и о результатах оценки и сопоставления предложений; о победителе запроса предложений и об участнике запроса предложений, предложение которого заняло второе место.
	2. Протокол составляется не позднее дня, следующего за днем подведения итогов запроса предложений, указанным в извещении о проведении запроса предложений и подписывается всеми присутствующими членами комиссии.
	3. Заказчик обязан разместить протокол не позднее чем в течение 3 (трех) дней после его подписания на официальном сайте Общества corp.smolinvest.com.

# 10.ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРА

10.1. Заказчик вправе принять решение о заключении договора на выполнение аудиторской проверки, с победителем запроса предложений.

10.2. В случае принятия решения о заключении договора с победителем запроса предложений Заказчик не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня подписания протокола, размещенного на официальном сайте Общества corp.smolinvest.com, передает победителю запроса предложений проект договора на оказание аудиторских услуг.

10.3. Победитель запроса предложений обязан в течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения проекта договора от заказчика направить заказчику подписанный договор на выполнение работ.

10.4. В случае если победитель запроса предложений в указанный срок не представит в адрес заказчика договор, он признается уклонившимся от заключения договора.

10.5. В случае уклонения победителя запроса предложений от заключения договора с заказчиком в срок, установленный п. 10.3. настоящей документации, заказчик вправе предложить заключить договор на выполнение работ участнику запроса предложений, предложение которого при подведении итогов запроса предложений заняло второе место на условиях, указанных таким участником в предложении об участии в процедуре запроса предложений по цене, не выше установленной настоящей документацией.

10.6. В случае если участник запроса предложения, предложение которого заняло второе место, в течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения от заказчика проекта договора на выполнение работ не представил заказчику подписанный договор, такой участник признается уклонившимся от заключения договора.

10.7. Заказчик вправе без объяснения причин отказаться от заключения договора, не возмещая участнику запроса предложений понесенные им расходы в связи с участием в процедуре запроса предложений.

10.8. В случае если заказчик принял решение о заключении договора с единственным участником, допущенным комиссией для участия в запросе предложений, такой договор заключается на условиях, содержащихся в предложении единственного участника, допущенного комиссией для участия в запросе предложений, согласованных с заказчиком, по цене, предложенной единственным участником.

Приложение № 1 к Документации

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**на проведение аудита правильности финансово-хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Корпорация инвестиционного развития Смоленской области» в 2017г.**

Настоящее Техническое задание определяет состав задач и подзадач, выполняемых Исполнителем в процессе аудиторских услуг.

1. **Цели оказания услуг:**
	1. подтвердить достоверность и соответствие осуществляемых финансово-хозяйственных операций законодательству РФ;
	2. выдать аудиторское заключение.
2. **Основные задачи аудита:**
	1. оценить состояние бухгалтерского и налогового учета, систему внутреннего контроля Заказчика;
	2. выявить наличие (отсутствие) отклонений в бухгалтерском учете, приводящих к искажению показателей налоговой отчетности или подтвердить правильность формирования налоговой отчетности;
	3. установить занижение (завышение) налогооблагаемой базы и налоговых рисков, связанных с доначислением налогов, пеней и наложением штрафа или подтвердить достаточность уплаченных налоговых платежей.
3. **Проверяемый период:** с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.
4. **Ожидаемый результат:**
	1. выражение мнения о правильности отражения информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности и правомерности исчисления налоговых платежей и сборов в бюджет, а в случае выявления отклонений и недостатков в учете, предоставление перечня мероприятий по их устранению в бухгалтерском и налоговом учете и выдача рекомендаций по недопущению неточностей и ошибок в будущем.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№***  | ***Основные этапы работ***  | ***Содержание работ***  | ***Срок исполнения***  | ***Ожидаемый результат***  |
| 1  | Проверка наличия и соответствия законодательству учредительных документов и хозяйственных договоров  | Выборочная экспертиза\* договоров с целью оценки последствий формирования учетных записей и налоговых расчетов  | по утверждению  | Выводы о налоговых последствиях заключенных договоров  |
| 2  | Проверка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности\*\*  | Проверка соответствия учетных записей и показателей бухгалтерской отчетности законодательству РФ  | Формирование рекомендаций по внесению исправлений при выявлении отклонений  |
| 3  | Проверка составления годовой налоговой отчетности\*\*\*  | Формирование расчетов налогооблагаемой базы по налогам и выявление отклонений в расчетах  | Выводы о состоянии учета и расчет налоговых последствий по выявленным нарушениям  |

\* Под выборочной экспертизой документов понимается применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам группы однотипных операций. Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик элементов, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка. Аудиторская выборка осуществляется с учетом уровня существенности и степени аудиторского риска

\*\* Проверка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности включает: Анализ учетной политики

Проверка правильности оформления, ведения и отражения в учете кассовых операций

Проверка правильности учета движения денежных средств на расчетных счетах

Проверка правильности расчетов с дебиторами и кредиторами

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами

Проверка правильности расчетов по оплате труда

Проверка правильности учета основных средств и материалов

Проверка правильности формирования и взаимоувязки показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности \*\*\* Проверка полноты и правильности определения налогооблагаемой базы включает: Анализ налоговой политики

Проверка формирования налоговой базы по налогу на прибыль

Проверка формирования базы по страховым взносам в ИФНС, ПФ, ФФОМС, ТФОМС

Проверка формирования базы по взносам в ФСС в части взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Проверка формирования налоговой базы по прочим налогам (НДС, транспортный налог, налог на имущество и другие).

**5. Оформление результатов аудита**

Результаты проведенного аудита представляются аудитором руководителю ООО «Копорация инвестиционного развития Смоленской области» в виде аудиторского заключения, а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 2 настоящего технического задания и обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** ***п\п***  | ***Наименование задачи***  | ***№*** ***п\п***  | ***Наименование подзадачи***  | ***Последовательность решения задачи***  |
| ***1***  | ***2***  | ***3***  | ***4***  | ***5***  |
| 1.  | **Аудит учредительных документов предприятия**  |   |   | **Проверить и подтвердить:** а) соответствие Устава Корпорации действующему законодательству; б) наличие трудового договора с руководителем Корпорации и соответствие содержания трудового договора действующему законодательству.  |
| 2.  | **Аудит внутреннего контроля и учетной политики**  |   |   |  |
| 3.  | **Аудит внеоборотных активов**  |   | Аудит основных средств (01,02) и нематериальных активов (04, 05)  |  **Аудит прочих основных средств.** **Проверить и подтвердить:** а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность основных средств; в) правильность начисления амортизационных отчислений; г) правильность определения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов; д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств и нематериальных активов; е) правильность оформления первичных учетных документов.  |
| 4.  | **Аудит производственных запасов (10)**  |   |   | **Проверить и подтвердить**: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность оценки производственных запасов в учете; в) наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность производственных запасов и установления контроля за сохранностью производственных запасов материально-ответственными лицами по местам их хранения; г) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально производственных запасов; д) своевременность и правильность отражения в учете оприходования производственных запасов; е) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; ж) соответствие используемых Фондом способов оценки по отдельным группам производственных запасов при выбытии способам, предусмотренным учетной полити-кой;  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | з) правильность оформления первичных документов и) тождественность показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.  |
| 5.  | **Аудит затрат на производство**  | 5.1.  | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета  | **Проверка и подтверждение** достоверности отчетных данных по фактической себестоимости продукции (работ, услуг).  |
|   |   | 5.2.  | Аудит расходов для целей налогообложения   | **Проверить и подтвердить:** а) начисление и учет доходов и расходов, предусмотренных гл.25 НК РФ.  |
|   |   | 5.3.  | Аудит расходов будущих периодов  | **Проверить и подтвердить**: а) правильность учета расходов будущих периодов и своевременность их списания на издержки производства  |
| 6.  | **Аудит готовой продукции и товаров (40,41,43)**  | 6.1.    6.2.  | Аудит готовой продукции   Аудит товаров  | **Проверить и подтвердить:** а) правильность оформления первичных документов по учету готовой продукции, товаров и их реализации; б) тождественность показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по учету готовой продукции, товаров и их реализации; в) правильность определения фактической себестоимости реализованной продукции и товаров; г) правильность определения объема реализованной продукции в целях бухгалтерского учета и налогообложения; д) правильность определения коммерческих расходов, их состав и списание на себестоимость реализованной продукции.  |
| 7.  |  **Аудит денежных средств (50,** **51)**  | 7.1  7.2  | Аудит кассовых операций Аудит операций по расчетным счетам  | **Проверить и подтвердить:** а) правильность проведения текущих операций.  |
| 8.  | **Аудит дебиторской и кредиторской задолженности**  | 8.1  | Аудит расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками, дебиторами, кредиторами (60,62,76)   |  **8.1.1. Проверить и подтвердить:** а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) 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) правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; д) правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; е) выявить просроченную дебиторскую задолженность.  |
|   |   | 8.2  | Аудит расчетов с бюджетом (68)  | **Проверить и подтвердить**: а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; б) правильность применения налоговых ставок; в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей; д) правильность составления налоговой отчетности.    |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | 8.3.  | Аудит расчетов по оплате труда и внебюджетным фондам, по предоставленным займам (69,70,73)  | **Проверить и подтвердить:** а) положений о премировании и поощрении работников; б) правомерность отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения начислений персоналу предприятия и страховых взносов во внебюджетные фонды; в) правильность оформления первичных документов; г) тождественность показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.  |
|   |   | 8.4  | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71)  |   |
|   |   | 8.5  | Аудит расчетов по претензиям по возмещению материального ущерба (73, 94)  |   |
|   |   | 8.6  | Аудит внутрихозяйственных расчетов (79)  |  **Проверить и подтвердить:** а) законность и правильность расчетов по выделенному имуществу; б) правильность расчетов по текущим операциям; в) правильность применения бухгалтерских счетов для отражения расчетов с филиалами предприятия в соответствии с их статусом.  |
|   |  | 8.7  | Аудит расчетов по совместной деятельности (76)  |  |
| 9.  | **Аудит целевого финансирования**  | 9.1  | Аудит резервного капитала (82)  | **Проверить и подтвердить:** а) законность и правильность расчетов по текущим платежам  |
|   |   | 9.2  | Аудит добавочного капитала (83)  | **Проверить и подтвердить:** а) законность и правильность расчетов по текущим платежам  |
|   |   | 9.3  | Аудит целевого финансирования (86)  | **а) установить правильность** отражения вучете средств целевого финансирования; **б) проверить использование** по назначению средств целевого финансирования.  |
| 10.  | **Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90,** **91, 96, 97, 98, 99)**  |   |   | **а) установить правильность** определения и отражения в учете прибыли от продаж товаров, продукции, работ, услуг; **б) установить правильность** учета внереализационных, операционных доходов и расходов; **в) установить правильность** определения чистой прибыли; **г) оценить правильность,** достоверность и обоснованность распределения чистой прибыли;  **д)** определение величины оценочного обязательства |
| 11.  | **Аудит забалансовых счетов**  | 11.1  | Аудит счета 002 «Товарноматериальные ценности, принятые на ответственное хранение»  | **Проверить и подтвердить:** а) законность и правильность расчетов по текущим платежам  |
|   |   | 11.2  | Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»  | **Проверить и подтвердить:** а) законность и правильность расчетов по текущим платежам    |
|   |   | 11.3  |  Аудит счета  | **Проверить и подтвердить:**  |
|  |  |  | 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные»  | а) законность и правильность расчетов по текущим платежам  |
|   |   | 11.4  | Аудит счета 0012 «Основные средства стоимостью до 40000 руб., а также книги, брошюры и т.п.»   | **Проверить и подтвердить:** а) законность и правильность расчетов по текущим платежам  |
|   |   | 11.5  | Аудит счета 0013 «Программные продукты»  | **Проверить и подтвердить:** а) законность и правильность расчетов по текущим платежам  |
| 12.  | **Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства**  |   |   | **Проверить и подтвердить:** а) состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязки 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; д) проверить правильность формирования сводной отчетности.  |