



ДОГОВОР № ___А/10 о проведении аудиторской проверки

г. Москва

« 30 » апреля 2010 г.

Закрытое акционерное общество «Р.О.С. СПЕЦТЕХМОНТАЖ», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора Лобузько Андрея Вячеславовича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторы и бизнес консультанты Палий и сыновья» (лицензия № Е008617 от 12.10.2007г.), именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице Генерального директора Палия Олега Витальевича, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор (далее по тексту – «Договор») о нижеследующем:

1. Предмет Договора

- 1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательство по проведению аудиторской проверки бухгалтерского и налогового учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика за 2010 год.
- 1.2. Результатом аудиторской проверки является выраженное в форме аудиторского заключения мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности за определенный Договором период и о ее соответствии нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет и финансовую отчетность организаций в Российской Федерации.
- 1.3. Вид аудиторского заключения, выдаваемого Исполнителем, соответствует правилам, предусмотренным Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».
- 1.4. Аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности выдается Заказчику в двух экземплярах в составе, предусмотренном действующим законодательством РФ.
- 1.5. По желанию Заказчика ему может быть предоставлен третий экземпляр аудиторского заключения.
- 1.6. По окончании проверки Исполнитель предоставляет Заказчику для согласования Отчет, являющийся неотъемлемой частью аудиторского заключения, которое содержит сведения об объеме аудита.

- 1.7. Исполнитель осуществляет письменное и устное консультирование Заказчика по вопросам, возникающим в ходе аудиторской проверки и непосредственно с ней связанным.
- 1.8. Риски Исполнителя застрахованы ОСАО «РЕСО-Гарантия».
- 1.9.

2. Сроки оказания услуг

- 2.1. Аудиторская проверка проводится в три этапа.
- 2.2. Срок начала первого этапа (проверка за 1 полугодие) – июль, август 2010 года.
Срок предоставления ПИ по предварительным результатам аудита за 1 полугодие 2009 не позднее 05.09.2010
Срок начала второго этапа (проверка за 3 квартал и 9 месяцев в целом) – декабрь -январь 2011 года.
Срок начала третьего этапа (проверка за 4 квартал и год в целом) – февраль - март 2011 года.
Срок предоставления отчета, заключения и ПИ по результатам аудита за 2009 год не позднее 05.04.2011
- 2.3. Сроки проверки могут быть изменены Исполнителем с обязательным письменным уведомлением об этом Заказчика в случае просрочки исполнения заказчиком п. 4.2.3, 4.2.4 Договора.
- 2.4. В течение 5 рабочих дней с момента окончания срока проверки Исполнитель предоставляет Заказчику для согласования Отчет.
- 2.5. Заказчик должен рассмотреть представленный отчет и в течение 5 рабочих дней в случае наличия разногласий представить протокол разногласий. В случае отсутствия разногласий Заказчик предоставляет письменное уведомление.
В случае наличия разногласий сроки их устранения предусматриваются Дополнительным соглашением, которое должно быть заключено в течение трех рабочих дней с даты получения Исполнителем протокола разногласий. Время, затраченное Исполнителем на устранение разногласий, Заказчиком не оплачивается.
- 2.6. Окончательный вариант Заключения должен быть представлен Заказчику в следующие сроки:
 - в случае отсутствия разногласий по содержанию Отчета – в течение трех рабочих дней с даты истечения срока согласования, предусмотренного п.2.5 Договора;

- в случае наличия разногласий по содержанию Отчета – в течение пяти рабочих дней с даты устранения разногласий с учетом сроков, предусмотренных Дополнительным соглашением, заключенным в соответствии с п.2.5 Договора.
- 2.7. Стороны обязаны подписать Акт выполненных работ в течение трех рабочих дней с даты передачи окончательного варианта отчета по этапу и заключения по итогам года в целом.
- 2.8. В случае, если срок проверки был продлен, сроки, указанные в настоящем разделе, исчисляются исходя из продленных сроков.

3. Условия оказания аудиторских услуг

- 3.1. Необходимым условием начала проверки является соблюдение Заказчиком сроков платежей, предусмотренных п. 6.2 Договора, а также выполнение иных обязательств предусмотренных настоящим договором.
- 3.2. Аудиторская проверка проводится на основании действующего законодательства РФ и внутрифирменных стандартов.
- 3.3. Исполнитель гарантирует, что аудиторы, участвующие в проверке, отвечают требованиям к независимости аудиторских организаций и аудиторов, установленным ст. 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
- 3.4. Настоящим Договором предусматривается предоставление Исполнителем письменных и устных консультаций или мотивированного отказа от консультирования аудитора по вопросам, входящим в рамки проводимой аудиторской проверки.
Исполнитель предоставляет письменные и устные консультации по вопросам, входящим в рамки проводимой аудиторской проверки на основании письменного запроса Заказчика.
К вопросам, входящим в рамки проводимой аудиторской проверки, относятся правовые, бухгалтерские вопросы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности Заказчика за аудируемый период.
- 3.5. Аудиторское Заключение и Отчет составляются на русском языке, все ценовые показатели в них выражаются в валюте РФ.
- 3.6. Фактом исполнения Исполнителем своих обязательств по Договору является вручение Заказчику аудиторского заключения.
- 3.7. Аудиторская проверка проводится на основе выборочного тестирования хозяйственно-финансовых операций, отраженных в бухгалтерском учете Заказчика.
- 3.8. Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться Заказчиком как гарантия Исполнителя в том, что иные обстоятельства (документы, информация и прочее, которые не учитывались и не могли быть учтены Исполнителем при проведении проверки), оказывающие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность не существуют.

- 3.9.Заказчик вправе рассчитывать на получение безусловно-положительного заключения, если совокупность выявленных нарушений не превышает уровень существенности, установленный Исполнителем расчетным путем на основании алгоритма, закрепленного его внутрифирменным стандартом
- 3.10.Представители Исполнителя должны лично присутствовать на общих собраниях акционеров и быть готовыми непосредственно отвечать на поставленные вопросы, относящиеся к выявленным и не устраненным замечаниям.

4. Права и обязанности Заказчика

4.1 Заказчик вправе:

- 4.1.1.Получать от Исполнителя информацию о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя;
- 4.1.2.Получить от Исполнителя Отчет и аудиторское заключение в срок, определенный Договором и в объеме установленного технического задания (Приложение № 1);
- 4.1.3.Отказаться от договора при условии оплаты фактически оказанных Исполнителем услуг на основании выставленного Исполнителем счета с приложением отчета о фактически затраченном времени специалистами Исполнителя на проведение аудиторской проверки.

4.2. Заказчик обязан:

- 4.2.1.Создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлять содействие Исполнителю в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, предоставлять ему информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;
- 4.2.2.Не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;
- 4.2.3.До начала проведения аудиторской проверки подготовить всю документацию, определенную в письменном запросе Исполнителя, и опосредующую финансово-хозяйственную деятельность Заказчика, в том числе финансовые отчеты, приложения к ним, первичные документы бухгалтерского учета.
- 4.2.4.В срок не позднее 3 (трех) часов с момента затребования Исполнителем документов, необходимых для проведения проверки, предоставить эти документы или уведомить Исполнителя об их отсутствии.

Представляемая Исполнителю документация Заказчика по желанию одной из сторон может сопровождаться описью, составляемой Заказчиком и скрепленной подписями полномочных представителей сторон.

- 4.2.5. Только в случае письменной поддержки и комментариев Исполнителя оперативно устранять выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 4.2.6. Своевременно оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с договором на проведение аудита, в том числе в случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией Заказчика, а также в случае неполного выполнения Исполнителем работы по причинам, зависящим от Заказчика;
- 4.2.7. По возможности предоставить Исполнителю в период проведения проверки отдельное изолированное помещение, приспособленное для работы с документами, содержащими конфиденциальную информацию, оборудованное средствами вычислительной техники и связи; выполнять необходимые копировально-множительные работы по согласованию сторон с определением к их дальнейшему использованию (в возвратном порядке или для изъятия по описи под расписку);
- 4.2.8. Предоставить Исполнителю информацию о лицах, ответственных за предоставление необходимой информации Исполнителю и о лицах, наделяемых правом подписания всех документов, составляемых в ходе аудита.
- 4.2.9. Обеспечить присутствие сотрудников Исполнителя при проведении инвентаризации имущества Заказчика.
- 4.2.10. Не оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности Заказчика;
- 4.2.11. Соблюдать сроки, предусмотренные настоящим Договором;

5. Права и обязанности Исполнителя

5.1. Исполнитель вправе:

5.1.1. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита, а именно:

- а) формы и методы планирования аудита;
- б) методы установления базовых показателей для определения уровня существенности и показателей выборки;
- в) формы и методы проведения аудиторских процедур;
- г) методы сбора и анализа аудиторских доказательств;
- е) порядок документирования аудита и дальнейшего архивирования рабочей документации;
- з) организацию внутрифирменного контроля качества аудита;

- 5.1.2. Проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово - хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- 5.1.3. Получать у должностных лиц Заказчика разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам;
- 5.1.4. 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 с обязательным ее перечислением;
 - выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих либо, которые могут оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика;
 - невыполнения Заказчиком п. 4.2.1., 4.2.4, 4.2.6, 4.2.8, 4.2.9, 4.2.10 Договора.
- Для целей настоящего Договора необходимой документацией признается любая документация, необходимая для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, в частности, первичная документация по бухгалтерскому учету, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, учредительные документы.
- 5.1.5. Получать доступ в систему компьютерной обработки данных Заказчика – программа “1С”.
- 5.1.6. Не предоставлять рабочую документацию аудита Заказчику, а также иным лицам, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ.
- 5.1.7. Привлекать к исполнению Договора сторонних консультантов, экспертов, аудиторов с обязательным согласованием конкретных лиц с Заказчиком.

5.2. Исполнитель обязан:

- 5.2.1. Квалифицированно и своевременно провести аудиторскую проверку;
- 5.2.2. Проводить аудиторскую проверку, руководствуясь законодательством РФ и внутрифирменными стандартами;
- 5.2.3. Предоставлять по требованию Заказчика информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, о правах и обязанностях сторон при осуществлении аудита, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы, изложенные в аудиторском заключении и Отчете;
- 5.2.4. Соблюдать сроки, установленные настоящим Договором;
- 5.2.5. Обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношений с Заказчиком и без ограничения сроков давности;
- 5.2.6. При проведении аудиторской проверки руководствоваться основными принципами аудита и профессиональными этическими нормами;

- 5.2.7. Обеспечивать сохранность рабочей документации, составленной или полученной в ходе проведения проверки, в соответствии с правилами организации архивного дела;
- 5.2.8. Предоставлять в распоряжение руководства аудируемой компании проект письменной информации руководству экономического субъекта (далее по тексту – ПИ): предоставление копии проекта ПИ и итогового варианта ПИ в распоряжение основного акционера Группы – ОАО АФК «Система» в электронном виде (получатель информации от имени ОАО АФК «Система» – Директор департамента учета и отчетности Платошин В.В. – platoshin@sistema.ru, копия – Фролову Д.Е. - DFrolov@sistema.ru).
- 5.2.9. Отражать в ПИ, в том числе итоговой части аудиторского заключения формулировки, предусмотренные Правилom (стандартом) №6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. №696);
- 5.2.10. Вести сквозную нумерацию выявленных нарушений и включать в ПИ по каждому этапу сводный лист по выявленным нарушениям в табличной форме (по форме Приложения №3 к договору);
- 5.2.11. Предоставлять конкретные рекомендации по устранению нарушений.
- 5.2.12. Присутствовать на общих собраниях акционеров Заказчика.

6. Стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг

- 6.1. Стоимость услуг Исполнителя определяется протоколом согласования цены (Приложение №2) и составляет 300 000 (триста тысяч) рублей с учетом НДС.
- Стоимость первого этапа аудиторской проверки составляет 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей с учетом НДС.
- Стоимость второго этапа аудиторской проверки составляет 75 000 (семьдесят пять тысяч) рублей с учетом НДС.
- Стоимость третьего этапа аудиторской проверки составляет 75 000 (семьдесят пять тысяч) рублей с учетом НДС.

Досрочное оказание услуг не изменяет стоимости услуг и не может служить основанием для отказа в принятии Заказчиком результатов работ.

- 6.2. Оплата услуг Исполнителя производится в следующем порядке:

- не позднее, чем за 10 дней до начала проверки по этапу Заказчик обязуется перечислить на расчетный счет Исполнителя аванс в размере 50 % стоимости этапа.

6.3. Окончательный расчет по каждому этапу производится не позднее 5 дней с даты подписания акта выполненных работ с учетом ранее перечисленного аванса и возможных дополнительных затрат, понесенных Исполнителем в ходе проверки и согласованных с Заказчиком дополнительным соглашением к настоящему договору.

7. Ответственность сторон

7.1. Исполнитель несет ответственность в соответствии с действующим Законодательством РФ.

7.2. За несоблюдение Исполнителем сроков, предусмотренных настоящим Договором, он уплачивает Заказчику неустойку в размере 0,1 % от цены Договора (стоимости услуг с учетом НДС), за каждый день просрочки, при условии, что неустойка была предъявлена в виде письменной претензии.

7.3. В случае, если просрочка вызвана независящими от Исполнителя обстоятельствами, указанная неустойка не выплачивается.

7.4. За несоблюдение сроков платежей и иных установленных Договором сроков, Заказчик уплачивает Исполнителю неустойку, размер которой определяется следующим образом:

- если неустойка не была предъявлена, то сумма неустойки составляет 0 (ноль) рублей за каждый день просрочки;
- если неустойка была предъявлена в виде письменной претензии, то сумма неустойки составляет 0,1 % от цены Договора (стоимости услуг с учетом НДС) за каждый день просрочки.

7.5. В случае невозможности исполнения Договора, возникшей по вине Заказчика, а именно:

- непредоставление необходимой для проверки документации и информации;
- препятствование Исполнителю выполнять свои обязанности,

Заказчик возмещает причиненные Исполнителю прямые убытки.

8. Конфиденциальность

8.1. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего Договора и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения независимо от продолжения или прекращения договорных отношений и без ограничения сроков давности.

- 8.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от продолжения или прекращения Договорных отношений, за исключением случаев защиты прав и законных интересов одной из сторон.
- 8.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.
- 8.4. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право ее истребовать в соответствии с законодательством РФ.

9. Форс-мажор

- 9.1. Ни одна из Сторон не несет ответственности в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения каких-либо обязательств вытекающих из Договора, если указанные невыполнения или ненадлежащее выполнение обусловлены обстоятельствами форс-мажор, при условии уведомления другой стороны в 10-дневный срок.
- 9.2. Обстоятельствами форс-мажор признаются события, на которые Стороны не могут оказывать влияния, за возникновение которых не несет ответственность и которые делают невозможным выполнение Сторонами своих обязательств по настоящему Договору.
- 9.3. В случае, если сторона, выполнению обязательств которой препятствовали обстоятельства форс-мажор, не уведомит другую сторону о наступлении таких обстоятельств в течение 10 дней, такая сторона теряет право ссылаться на указанные обстоятельства как на форс-мажорные.

10. Заключительные положения

- 10.1. Все дополнения и изменения к Договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.
- 10.2. Договор вступает в силу с момента подписания его уполномоченными на то лицами.
- 10.3. Договор составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой из сторон.
- 10.4. Все Приложения к настоящему Договору, оформленные в надлежащей форме, являются его неотъемлемой частью.
- 10.5. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания обеими сторонами.

11. Адреса и реквизиты сторон

Исполнитель:

ООО «Аудиторы и бизнес консультанты
Палий и сыновья»;
Адрес: 107207, г. Москва, ул. Байкальская,
дом 29;
ИНН/КПП 7718666872/771801001;
р/с 407 028 102 220 000 070 69
в АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ЗАО);
к/с 301 018 105 000 000 009 76;
БИК 044 525 976.
Тел: (495) 999 65 42

Заказчик:

ОАО «Р.О.С. СПЕЦТЕХМОНТАЖ»
Адрес: _____

ИНН/КПП _____/_____;
ОКПО _____,
р/с _____ в _____

к/с _____;
БИК _____.
Тел: (495) _____

Исполнитель / _____

Заказчик / _____

Приложение № 1

к договору о проведении
аудиторской проверки № __А/10
от «30» _апреля_ 2010 г.

**Техническое задание
на проведение обязательного аудита
за 2010 год**

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения Задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов Общества			а) проверить соответствие устава Общества действующему законодательству; б) проверить наличие контракта с руководителем Общества и соответствие содержания контракта действующему законодательству; в) проверить наличие факта аттестации руководителя Общества в соответствии с действующим законодательством; г) проверить наличие факта занесения Общества в государственный реестр имущества
2	Аудит внеоборотных активов	2.1	Аудит основных средств (01, 02 и др.)	2.1.1. Аудит земельных участков Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; г) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога 2.1.2. 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 отражения в учете капитального ремонта основных средств; г) правильность начисления амортизации;

			<p>д) правильность определения балансовой стоимости основных средств;</p> <p>е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;</p> <p>ж) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования</p>
	2.2	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности</p>
	2.3	Аудит нематериальных активов (НМА) (04,05 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>в) правильность синтетического и аналитического учета НМА</p>
	2.4	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;</p> <p>в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства</p>
3		Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него;</p> <p>г) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</p>

				<p>д) соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;</p> <p>е) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);</p> <p>ж) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам</p>
4	Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)	4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	<p>4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)</p> <p>4.1.2. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг)</p> <p>4.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)</p>
		4.2.	Аудит расходов для целей налогообложения	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;</p> <p>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 № 1;</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;</p>

			<p>ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;</p> <p>з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;</p> <p>и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;</p> <p>к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);</p> <p>л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);</p> <p>м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);</p> <p>н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);</p> <p>о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);</p> <p>п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);</p>
		4.3	Аудит расходов будущих периодов
5	Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46	5.1	Аудит готовой продукции
		5.2	Аудит расходов на продажу
			<p>р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ)</p>

	и др.)	5.3	Аудит товаров отгруженных	
		5.4	Аудит товаров	
6	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)	6.1	Аудит кассовых операций	
		6.2	Аудит операций по расчетным счетам	
		6.3	Аудит операций по валютным счетам	
		6.4	Аудит операций по специальным счетам	
		6.5	Аудит денежных средств в пути	
		6.6	Аудит финансовых вложений	<p>а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;</p> <p>в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;</p> <p>г) определить рентабельность финансовых вложений;</p> <p>д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;</p> <p>е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями</p>

		6.7	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	
7	Аудит расчетов	7.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	<p>а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;</p> <p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;</p> <p>г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;</p> <p>д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;</p> <p>ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества;</p> <p>з) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами</p>
		7.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	
		7.3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	<p>а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;</p> <p>б) подтвердить целевое использование кредитов банка;</p>

		<p><i>в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;</i></p> <p><i>г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц</i></p>
7.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	<p>Проверить:</p> <p><i>а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;</i></p> <p><i>б) правильность применения налоговых ставок;</i></p> <p><i>в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;</i></p> <p><i>г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности</i></p>
7.5	Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)	
7.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	
7.7	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	
7.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба	<p><i>а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;</i></p>

		(73, 94 и др.)	<p>б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;</p> <p>в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;</p> <p>г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям;</p> <p>д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;</p> <p>е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;</p> <p>ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения;</p>
			<p>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.</p>
	7.9	Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.)	<p>а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу;</p> <p>б) проверить правильность расчетов по текущим операциям;</p> <p>в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом</p>

		7.10	Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)	
8	Аудит капитала	8.1	Аудит уставного капитала (80 и др.)	
		8.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)	
		8.3	Аудит добавочного капитала (83 и др.)	
		8.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	
		8.5	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	
9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			<p>а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;</p> <p>б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов;</p> <p>в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли</p>
10	Аудит забалансовых счетов	10.1	Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	
		10.2	Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	

		10.3	Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	
		10.4	Аудит счета 005 «Оборудование, приня- тое для монтажа»	
		10.5	Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплате- жеспособных дебито- ров»	
		10.6	Аудит счета 008 «Обеспечения обяза- тельств и платежей полученные»	
		10.7	Аудит счета 009 «Обеспечения обяза- тельств и платежей выданные»	
		10.8	Аудит счета 010 «Износ основных средств»	
		10.9	Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»	
11	Проверка соот- ветствия бухгал- терской отчет- ности требова- ниям действующе- го законода- тельства			<p>а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;</p> <p>б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;</p> <p>в) проверить правильность оценки статей отчетности;</p> <p>г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;</p>

				д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности
12	Аудит налогового учета в соответствии со способом, закрепленным учетной политикой			

Исполнитель / _____

Заказчик / _____

**Приложение №2
к договору о проведении
аудиторской проверки № __А/10
от «30» _апреля_ 2010 г.**

Протокол согласования цены.

Мы, нижеподписавшиеся, от лица Заказчика _____ и от лица Исполнителя Палия О.В. удостоверяем, что Сторонами достигнуто соглашение о величине договорной стоимости аудита 2009 г. – 300 000 (триста тысяч) рублей, в том числе НДС 18 %.

Настоящий протокол является основанием для проведения взаимных расчетов и платежей между Заказчиком и Поставщиком.

ЗАКАЗЧИК

(должность, подпись, инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись, инициалы, фамилия)

М.П.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Ген. директор _____ Палий О.В.
(должность, подпись, инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись, инициалы, фамилия)

М.П.

Приложение №3
к договору о проведении
аудиторской проверки № __А/10
от «30» апреля 2009 г.

Сводная ведомость нарушений

По итогам аудиторской проверки за период с ____2010 по ____2010г. нами были выявлены нарушения установленного законодательством порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности влияющие на ее достоверность, а именно:

№ п/п	Содержание замечания	Сумма искажения показателя отчетности/выявленного риска, тыс. руб.	Существенность/влияния на показатель отчетности (существенно/не существенно)	Рекомендации по устранению	Систематичность повторяемости Указать периоды или др критерии
1.	Нарушения законодательства о налогах и сборах:				
2.	Нарушение методологии ведения бухгалтерского учета, отражения операций и формирования бухгалтерской отчетности.				
3.	Замечания по инвентаризации и несоответствие данных бухгалтерского учета данным складского и технического учета.				
4.	Недостатки в системе документооборота, нарушение порядка документального оформления хозяйственных операций.				

5.	Нарушения норм гражданского законодательства, включая «отраслевое» законодательство.				
6.	Несоответствие учетной политики (и иных положений) требованиям законодательства и/или невыполнение ее положений.				
7.	Ошибки в отражении текущих и капитальных затрат, соблюдении нормативов.				
8.	Иное нарушение (расшифровка)				
	Итого сумма искажения показателей отчетности:				
	Итого сумма выявленного налогового риска:				
	Всего:				

Исполнитель:

Заказчик:
