# РАЗДЕЛ III. ПРОЕКТ КОНТРАКТА

**Контракт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**на оказание услуг**

**Контракт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**на оказание услуг**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Ростов-на-Дону | «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г. |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с одной стороны, и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, именуемые в дальнейшем «стороны», заключили настоящий контракт о нижеследующем:

1. **ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по проведению аудиторской проверки (аудита) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 2022г. с целью выражения мнения о достоверности вышеуказанной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, а также заданием на оказание услуг, указанным в приложении №1 к настоящему контракту (далее аудит/аудиторская проверка).

1.2. Каждая из сторон обязана выполнять свои обязанности надлежащим образом в соответствии с требованиями настоящего контракта, а также оказывать другой Стороне содействие в выполнении ее обязанностей.

**2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

**2.1. Исполнитель имеет право:**

2.1.1. Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки, исходя из требований нормативных правовых актов Российской Федерации.

2.1.2. Проверять у Заказчика в полном объеме документацию о финансово - хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим в ходе аудита вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

2.1.3. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию напрямую от третьих лиц.

2.1.4. Исполнитель имеет право, по согласованию с Заказчиком, привлекать на договорной основе к участию в оказании услуг в рамках настоящего контракта иных лиц (соисполнителей). При этом Исполнитель несет ответственность за качество и результаты оказанных этими лицами услуг, как за свои собственные действия.

**2.2. Исполнитель обязуется:**

2.2.1. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика не содержит существенных искажений, и что ошибки и несоответствия, которые могут оказать существенное влияние на отчетность, выявлены Исполнителем.

2.2.2. Незамедлительно письменно известить руководство Заказчика о невозможности проведения аудиторской проверки в случае непредставления Заказчиком необходимой документации и в иных, установленных законодательством Российской Федерации случаях, в течение трех рабочих дней с момента возникновения данных обстоятельств.

2.2.3. При выявлении в ходе аудиторской проверки искажений, существенно влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, незамедлительно сообщить о них руководству Заказчика.

2.2.4. Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской проверки требования законодательства Российской Федерации.

2.2.5. Согласовать с Заказчиком детализированный план оказания услуг по настоящему контракту.

2.2.6. Квалифицированно проводить аудиторскую проверку.

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

2.2.8. Представить Заказчику информацию об изменениях в составе владельцев Исполнителя, включая конечных бенефициаров, и (или) в исполнительных органах Исполнителя не позднее чем через 5 календарных дней после таких изменений.

2.2.9. Осуществить работы, предусмотренные положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценнных бумаг от 27.03.2020 N 714-П, в отношении отчетных периодов, когда Исполнитель осуществлял обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика:

Подтверждение достоверности:

- проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг АО «СКППК»,

- бухгалтерской и финансовой информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг АО «СКППК» на ее соответствие во всех существенных аспектах проаудированной бухгалтерской отчетности АО «СКППК», составленной в соответствии с Российскими правилами бухгалтерского учета,

- иной эмиссионной документации, на ее соответствие во всех существенных аспектах проаудированной бухгалтерской отчетности АО «СКППК», составленной в соответствии с Российскими правилами бухгалтерского учета.

Подписание проспекта ценных бумаг АО «СКППК».

2.2.10. Не допускается уступка Исполнителем прав требований по Контракту другому лицу без согласия Заказчика.

В случае несоблюдения Исполнителем условий о согласовании уступки прав требования (факторинга) с АО «СКППК», предусмотрены штрафные санкции в размере не ниже величины убытков или упущенных выгод АО «СКППК», понесенных в результате данной уступки.

2.2.11. У Сторон не возникает права на получение процентов на сумму долга за период пользования денежными средствами в соответствии с [пунктом 1](consultantplus://offline/ref=91B003F6E8003A4C9A47CCE1B3258942A5FBE015BC33F8F6113474ED12C17E97A1C2969F0B36FDz0x0L) статьи 317.1 Гражданского кодекса Российской Федерации.

2.2.12. Заказчик вправе требовать пересмотра условий расчетов по контракту в случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации, в нормативные документы ОАО «РЖД» и локальные акты АО «СКППК».

**3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЗАКАЗЧИКА**

**3.1. Заказчик имеет право:**

3.1.1. Получать от Исполнителя информацию о законодательных актах Российской Федерации, регулирующих аудиторскую деятельность.

3.1.2. Получать от Исполнителя информацию об изменениях в составе владельцев Исполнителя, включая конечных бенефициаров, и (или) в исполнительных органах Исполнителя не позднее чем через 5 календарных дней после таких изменений, а в случае непредставления Исполнителем указанной информации Заказчик вправе расторгнуть настоящий контракт в одностороннем порядке согласно действующему законодательству.

**3.2. Заказчик обязуется:**

3.2.1. Оплатить услуги Исполнителя на условиях и в порядке, установленных настоящим контрактом.

3.2.2. Создать Исполнителю условия и осуществлять содействие для своевременного и полного проведения аудита, в том числе Заказчик обязан обеспечить на время проведения аудита полное сотрудничество со стороны своих ответственных должностных лиц, в т.ч. в своевременном предоставлении информации и разъяснений, которые необходимы Исполнителю для выполнения своих обязательств по настоящему контракту.

3.2.3.1. Предоставить Исполнителю:

3.2.3.2. Бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика за период, подлежащий аудиту, в сроки, согласованные сторонами.

3.2.3.3. Возможность приступить к аудиту в офисе Заказчика в согласованные сторонами сроки.

3.2.3.4. Предоставить Исполнителю бухгалтерскую, финансово-банковскую документацию и отчетность, иную информацию, необходимую для оказания услуг, в полном объеме и в сроки, обеспечивающие выполнение плана аудита, а также предоставлять по запросу Исполнителя копии документов для подтверждения выводов Исполнителя.

3.2.3.5. По запросу Исполнителя в согласованные сторонами сроки обеспечить предоставление Исполнителю информации, содержащейся в учетных информационных базах Заказчика, в форме, согласованной между сторонами.

3.2.3.6. Помещение в здании, где расположено подразделение, осуществляющее ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности в согласованные сторонами сроки; доступ к средствам связи; доступ к копировально-множительной технике.

3.2.4. Не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита.

3.2.5. Заблаговременно информировать Исполнителя о сроках проведения инвентаризаций.

3.2.6. На основании соответствующего письменного запроса Исполнителя предоставлять информацию по поводу обстоятельств, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам (при условии фактической возможности сформировать предварительные выводы) с участием Заказчика, а также информацию о предполагаемом исходе этих разбирательств.

3.2.7. На основании соответствующего письменного запроса Исполнителя направить от своего имени письма, подписанные руководителем Заказчика (образец письма предоставляется Заказчику Исполнителем), подтверждающее полноту бухгалтерских записей, пояснений относительно различных обстоятельств, имевших место в течение аудируемого отчетного года и непосредственно после окончания аудируемого отчетного года, и всех других важных событий, которые могли оказать влияние на правильность и полноту бухгалтерских записей и отчетности.

3.2.8. Заблаговременно письменно информировать Исполнителя обо всех видах публикаций и распространений любого из отчетов и заключения Исполнителя, подготовленных на основании настоящего контракта.

3.2.9. По запросу Исполнителя письменно подтвердить (в виде «Письма о предоставлении информации») информацию, предоставленную Исполнителю устно.

3.2.10. Невыполнение Заказчиком обязательств, предусмотренных пунктами 3.2, 3.3 настоящего контракта, влекут соответствующее продление сроков отдельных этапов и/или услуг в целом.

**4. ПОРЯДОК СДАЧИ И ПРИЕМКИ УСЛУГ**

4.1. Исполнитель осуществляет оказание услуг в следующие сроки:

***1 этап*** - проверка финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2022 года (с 08 ноября 2022 г. по 25 ноября 2022 г.)

***2 этап*** - проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год (с 25 января 2023г. по 01 февраля 2023 г.).

Срок выдачи аудиторского заключения и предоставления письменной информации акционерам и руководству Заказчика:

- за 9 месяцев 2022 года - не позднее 8 декабря 2022 года;

- за 2022 год – аудиторское заключение и аудиторский отчет (письменная информация) – не позднее 07 февраля 2023 года, проект аудиторского заключения и аудиторского отчета (письменная информация) – не позднее 03 февраля 2023 года.

Одновременно с аудиторским заключением Исполнитель предоставляет акт выполненных работ, счет на оплату и счет-фактуру (если является плательщиком НДС).

Аудиторское заключение должно быть представлено в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам Финансовой отчетности (МСФО) ОАО «РЖД» и в Центр по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД не позднее 10 февраля 2023 года.

4.2. Аудит считается проведенным в полном объеме, с надлежащим качеством и в срок, если в течение десяти рабочих дней после передачи отчетных документов, указанныхв пункте 4.1 настоящего контракта, Заказчиком не будут даны Исполнителю письменные мотивированные замечания или возражения. Аудит считается проведенным надлежащим образом после подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг уполномоченными представителями сторон.

4.3. В случае мотивированного отказа Заказчика сторонами составляется двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

4.4. В случае досрочного оказания услуг Заказчик вправе досрочно принять и оплатить услуги.

4.5. Стороны, при наличии технической возможности, осуществляют электронный документооборот по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи в соответствии с порядком электронного документооборота (приложение №2 к настоящему контракту).

**5. СТОИМОСТЬ услуг И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ**

5.1. Общая стоимость аудита по настоящему контракту определяется в рублях Российской Федерации и составляет \_\_\_\_\_\_\_ руб. в год (без НДС) или \_\_\_\_\_\_\_\_ руб. в год (в том числе НДС 20%) (если Исполнитель является плательщиком НДС). В случае изменения ставки налога на добавленную стоимость и/или введения новых косвенных налогов в период действия настоящего контракта, стороны производят перерасчет стоимости услуг, оказываемых по настоящему контракту.

5.2. Оплата стоимости услуг Исполнителя должна быть произведена Заказчиком в следующем порядке:

-50% от общей стоимости услуг, указанной в п.5.1. соответствующего года настоящего контракта, (без НДС) или (в том числе НДС \_\_% \_\_\_(\_\_\_\_) рублей \_\_\_ копеек) в течение 45 (сорока пяти) календарных дней с даты принятия оказанных услуг по 1 этапу, подписания акта сдачи-приемки услуг по 1 этапу, составленного по форме Приложения № 1 к настоящему контракту и предоставления аудиторского заключения, счета на оплату и счет-фактуры (если является плательщиком НДС);

В случае если Исполнитель является субъектом малого и среднего предпринимательства, срок оплаты оказанных услуг по 1 этапу составляет не более 7 (семи) рабочих дней с даты принятия оказанных услуг по 1 этапу, подписания акта сдачи-приемки услуг по 1 этапу, составленного по форме Приложения № 1 к настоящему контракту и предоставления аудиторского заключения, счета на оплату и счет-фактуры (если является плательщиком НДС);

-50% от общей стоимости услуг, указанной в п.5.1. соответствующего года настоящего контракта, (без НДС) или (в том числе НДС \_\_% \_\_\_(\_\_\_\_) рублей \_\_\_ копеек) в течение 45 (сорока пяти) календарных дней с даты принятия оказанных услуг по 2 этапу, подписания акта сдачи-приемки услуг по 2 этапу, составленного по форме Приложения № 1 к настоящему контракту и предоставления аудиторского заключения, счета на оплату и счет-фактуры (если является плательщиком НДС).

В случае если Исполнитель является субъектом малого и среднего предпринимательства, срок оплаты оказанных услуг по 2 этапу составляют не более 7 (семи) рабочих дней с даты принятия оказанных услуг по 2 этапу, подписания акта сдачи-приемки услуг по 2 этапу, составленного по форме Приложения № 1 к настоящему контракту и предоставления аудиторского заключения, счета на оплату и счет-фактуры (если является плательщиком НДС);

5.3. В случае нарушения сроков предоставления первичных документов согласно   
п. 4.1. Контракта, окончательный расчет за оказанные услуги производится в течение 90 календарных дней с даты представления документов.

Если Исполнитель является субъектом малого и среднего предпринимательства, то в случае нарушения сроков представления комплекта первичных документов, согласно п. 4.1. Контракта Исполнитель уплачивает штраф в размере 2,3% от стоимости оказанных услуг, подтвержденной документами, представленными в нарушение установленного контрактом срока, в течение 10 календарных дней с даты предъявления АО «СКППК» требования об оплате штрафа в письменном виде.

5.4. Стороны ежеквартально не позднее 30 (тридцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом, осуществляют сверку расчетов по настоящему Договору путем подписания Акта сверки взаимных расчетов.

Акт сверки направляется одной из сторон на электронные адреса Исполнителя\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Заказчика info@mail.skppk.ru , кроме того, почтой. В случае обмена Сторонами документами по Договору с использованием электронного документооборота (ЭДО), Акт сверки взаимных расчетов, направленный указанным способом и подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью, считается направленным надлежащим образом.

Сторона, получившая Акт сверки взаимных расчетов в рамках настоящего Договора, обязана рассмотреть и согласовать направленный вариант либо предоставить свой вариант взаиморасчетов в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения, в противном случае взаиморасчеты считаются согласованными и подтвержденными по данным направляющей Стороны.

**6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН**

6.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему контракту Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим российским законодательством и условиями настоящего контракта.

6.2. Исполнитель несет ответственность за квалифицированное проведение аудита отчетности Заказчика по всем существенным аспектам.

6.3. Исполнитель освобождается от ответственности, если она вызвана или явилась следствием представления Заказчиком неверной или вводящей в заблуждение информации.

6.4. 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, составившие и/или подписавшие данные документы. Исполнитель рассмотрит состояние системы внутреннего контроля Заказчика исключительно для определения объема услуг, необходимого для подготовки аудиторского заключения.

6.5. За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, в размере 10 процентов цены контракта (этапа), определяемой в порядке, установленном пунктом 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» (далее – «Постановление №1042»);

6.6. За каждый факт неисполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в размере 1000 рублей, в порядке установленном пунктом 9 Постановления №1042.

6.7. Общая сумма начисленных штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, не может превышать цену контракта, в соответствии с пунктом 11 Постановления №1042.

6.8. Общая сумма начисленных штрафов за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, не может превышать цену контракта, в соответствии с пунктом 12 Постановления №1042.

6.9. Стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение обязательств по настоящему контракту, произошедшее по причине обстоятельств непреодолимой силы: пожаров, наводнений, землетрясений, ураганов, эпидемий и других стихийных бедствий, военных конфликтов и переворотов, террористических актов, гражданских волнений, масштабных забастовок и блокад.

6.10. Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по настоящему контракту, должна незамедлительно уведомить другую сторону в письменной форме о наступлении и прекращении обстоятельств непреодолимой силы. Факт наступления обстоятельств непреодолимой силы должен быть подтвержден справкой компетентного органа или учреждения.

6.11. Не уведомление или несвоевременное уведомление о наступлении или прекращении обстоятельств непреодолимой силы лишает сторону права ссылаться на них, если только сами эти обстоятельства не препятствовали такому уведомлению.

Любая сторона имеет право продлить срок исполнения своих обязательств по настоящему контракту на период действия обстоятельств непреодолимой силы. Если обстоятельства непреодолимой силы продолжаются более 4 (четырех) месяцев, любая сторона имеет право отказаться от исполнения контракта, уведомив об этом другую сторону, руководствуясь при этом соответствующими положениями настоящего контракта.

**7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА**

7.1. Исполнение обязательств Исполнителя по настоящему контракту обеспечивается безотзывной банковской гарантией от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_, выданной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, сроком действия до \_\_\_\_\_\_, в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_рублей \_\_\_\_\_коп. (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей \_\_\_\_\_\_\_\_\_коп.).

Безотзывная банковская гарантия должна соответствовать требованиям, установленным Гражданским кодексом Российской Федерации.

Предъявление требования к оплате осуществляется в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств по настоящему контракту, независимо от применения неустойки.

В безотзывной банковской гарантии в обязательном порядке должна быть указана сумма, в пределах которой банк гарантирует исполнение обязательств по настоящему Контракту, которая должна быть не менее суммы, установленной по контракту.

В случае продления срока оказания услуг или увеличения объема оказываемых услуг по настоящему контракту Исполнитель должен переоформить безотзывную банковскую гарантию по настоящему контракту.

Срок окончания действия представленного Исполнителем обеспечения исполнения контракта в виде безотзывной банковской гарантии не должен быть установлен ранее истечения 30 (Тридцати) дней с наиболее поздней даты окончания этапа (этапов) выполнения работ (оказания услуг), указанной в разделе 1 задания на оказание услуг (приложение № 1 к контракту). В случае если по независящим от Исполнителя причинам действие безотзывной банковской гарантии прекратится до установленного настоящим контрактом срока, Исполнитель в течение 5 рабочих дней должен представить иное (новое) обеспечение исполнения контракта.

*Или* Исполнение обязательств Исполнителя по настоящему контракту обеспечивается перечислением заказчику денежных средств в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_рублей \_\_\_\_\_коп. (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей \_\_\_\_\_\_\_\_\_коп.) (указать наименование платежного документа и его реквизиты (номер, дата и иные необходимые сведения).

Предъявление требования к оплате осуществляется в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств по настоящему контракту, независимо от применения неустойки.

Возврат представленного Исполнителем обеспечения исполнения контракта в виде залога денежных средств осуществляется не позднее истечения 10 (Десяти) рабочих дней с момента подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг по контракту, подтверждающего надлежащее исполнение Исполнителем всех обязательств по контракту.

7.2. В ходе исполнения контракта Исполнитель вправе предоставить Заказчику обеспечение исполнения контракта, уменьшенное на размер выполненных обязательств, предусмотренных контрактом, взамен ранее предоставленного обеспечения исполнения контракта. При этом может быть изменен способ обеспечения исполнения контракта.

**8. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА НЕПРЕОДОЛИМОЙ СИЛЫ**

8.1. Стороны не несут ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Контракту, если таковые явились следствием наступления обстоятельств непреодолимой силы: война (включая гражданскую), мятежи, саботаж, забастовки, пожары, взрывы, наводнение или иные стихийные бедствия.

8.2. Стороны также не несут ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Контракту, если таковые явились следствием издания актов государственных органов Российской Федерации либо ее субъектов, или органов местного самоуправления, а также их совместных актов.

8.3. Немедленно после получения информации о наступлении любых обстоятельств, задерживающих исполнение или иным образом препятствующих исполнению настоящего Контракту, Стороны уведомляют об этом друг друга.

8.4. Стороны не несут ответственности за любой ущерб, включая убытки, а также расходы, связанные с претензиями или требованиями третьих лиц, которые могут возникнуть в результате обстоятельств непреодолимой силы либо вследствие издания актов государственных органов или/и органов местного самоуправления.

8.5. Если обстоятельство непреодолимой силы либо издание акта государственным органом или (и) органом местного самоуправления вызывает существенное нарушение или неисполнение обязательств по настоящему Контракту, длящееся более 90 дней, каждая Сторона имеет право прекратить действие настоящего Контракта после подачи другой Стороне предварительного (за 30 календарных дней) письменного уведомления о своем намерении прекратить действие Контракта.

**9. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

9.1. Исполнитель обязуется хранить аудиторскую тайну об операциях Заказчика в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

9.2. Стороны обязуются в течение срока действия настоящего контракта и в течение 3 лет после его прекращения обеспечить охрану конфиденциальности полученной друг от друга информации ограниченного доступа и не использовать эту информацию для целей, не связанных с выполнением обязательств по настоящему контракту.

Исполнитель несет ответственность за соблюдение конфиденциальности полученной от Заказчика информации ограниченного доступа работниками Исполнителя и лицами, привлекаемыми им к исполнению настоящего контракта.

Стороны обязуются не передавать оригиналы или копии документов, полученных друг от друга в связи с настоящим контрактом, третьим лицам без предварительного письменного согласия передавшей документы стороны.

Обязательства Исполнителя по обеспечению конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну Заказчика, определяются в соответствии с заключаемым сторонами отдельным соглашением об охране информации, составляющей коммерческую тайну.

Стороны примут необходимые меры для предотвращения разглашения информации и/или ознакомления с документацией третьих лиц без согласия на то каждой стороны. С документами, переданными в ходе исполнения настоящего контракта, могут знакомиться только полномочные представители сторон.

К конфиденциальной информации, не подлежащей разглашению, относится устная или письменная информация, составляющая коммерческую тайну Заказчика, представляемая в соответствии с разделом 3 настоящего контракта, в том числе и на электронных носителях, в подлинниках и копиях, включая все данные, показатели, планы, программы, иные сведения, документы и материалы, ставшие известными Исполнителю в связи с оказанием услуг Заказчику.

Вся письменная конфиденциальная информация, выдаваемая Заказчиком Исполнителю, должна немедленно возвращаться Заказчику по его письменному запросу.

9.3. В случае нарушения положений пунктов 8.1-8.2 настоящего контракта виновная сторона обязана возместить причиненные убытки в полном объеме в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

9.4. Рабочая документация и файлы, связанные с проведением аудита, включая электронные документы и файлы, находятся в исключительной собственности Исполнителя.

10. АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ОГОВОРКА

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

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

10.2. В случае возникновения у Стороны подозрений, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 1 настоящего раздела, соответствующая Сторона обязуется уведомить об этом другую Сторону в письменной форме. В письменном уведомлении Сторона обязана сослаться на факты или предоставить материалы, достоверно подтверждающие или дающие основание предполагать, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений [пункта 1](#Par27) настоящего раздела другой Стороной, ее аффилированными лицами, работниками или посредниками.

Каналы уведомления АО «СКППК» о нарушениях каких-либо положений пункта   
1 настоящего раздела: 8(863) 203-60-21, электронная почта info@mail.skppk.ru.

Каналы уведомления Исполнителя о нарушениях каких-либо положений пункта  
 1 настоящего раздела: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, электронная почта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

Сторона, получившая уведомление о нарушении каких-либо положений [пункта  
 1](#Par27) настоящего раздела, обязана рассмотреть уведомление и сообщить другой Стороне об итогах его рассмотрения в течение пяти рабочих дней с даты получения письменного уведомления.

10.3. Стороны гарантируют осуществление надлежащего разбирательства по фактам нарушения положений [пункта 1](#Par27) настоящего раздела с соблюдением принципов конфиденциальности и применение эффективных мер по предотвращению возможных конфликтных ситуаций. Стороны гарантируют отсутствие негативных последствий как для уведомившей Стороны в целом, так и для конкретных работников уведомившей Стороны, сообщивших о факте нарушений.

10.4. В случае подтверждения факта нарушения одной Стороной положений [пункта  
 1](#Par27) настоящего раздела и/или неполучения другой Стороной информации об итогах рассмотрения уведомления о нарушении в соответствии с [пунктом 2](#Par29) настоящего раздела, другая Сторона имеет право расторгнуть настоящий Контракт в одностороннем внесудебном порядке путем направления письменного уведомления не позднее, чем за 30 - (тридцать) календарных дней до даты прекращения действия настоящего Контракт.

**11. НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА**

11.1. Исполнитель гарантирует, что:

- зарегистрирован в ЕГРЮЛ надлежащим образом;

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

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

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

- является членом саморегулируемой организации, если осуществляемая по договору деятельность требует членства в саморегулируемой организации;

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

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

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

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

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

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

11.2. Если Исполнитель нарушит гарантии (любую одну, несколько или все вместе), указанные в пункте 1 настоящего раздела, и это повлечет:

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

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

11.3. Исполнитель в соответствии со ст. 406.1. Гражданского кодекса Российской Федерации, возмещает Заказчику все убытки последнего, возникшие в случаях, указанных в пункте 7.2 настоящего раздела. При этом факт оспаривания или не оспаривания налоговых доначислений в налоговом органе, в том числе вышестоящем, или в суде, а также факт оспаривания или не оспаривания в суде претензий третьих лиц не влияет на обязанность Исполнителя возместить имущественные потери.

**12. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

12.1. Стороны обязуются представить информационную справку, содержащую сведения о владельцах, включая конечных бенефициаров, с приложением подтверждающих документов, а также предоставлять информацию об изменениях в составе владельцев, включая конечных бенефициаров, и (или) в исполнительных органах Стороны, в срок не позднее чем через 5 (пять) календарных дней после таких изменений.

В случае непредставления одной из Сторон указанной информации и документов, что признается Сторонами существенным нарушением настоящего Контракта, другая Сторона вправе в одностороннем порядке отказаться от исполнения настоящего Контракта. В указанном случае настоящий Контракт считается расторгнутым с даты, получения Стороной уведомления о его расторжении.

12.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров. В случае, если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры и разногласия, возникающие в связи с исполнением настоящего контракта, будут рассматриваться в Арбитражном суде Ростовской области.

12.3 Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных конкурсной документацией.

12.4. Настоящий контракт вступает в силу с даты его подписания обеими сторонами и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств по настоящему контракту, но не позднее 30.04.2020.

12.5. Настоящий контракт составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую силу, по одному для каждой из сторон.

|  |  |
| --- | --- |
| **13. АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН** | |
|  |  |
| **Заказчик:**  **АО «СКППК»**  344001, г. Ростов-на-Дону,  ул. Депутатская, д. 3  ОКПО 80380519  ОГРН 1076162005864  ИНН/КПП 6162051289/616201001  ОКВЭД 49.31.11 ОКАТО 60401380000  Р/счет № 40702810652000001499  К/с 30101810600000000602  ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК  ПАО СБЕРБАНК  Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ,  БИК 046015602 | **Исполнитель:** |
|  | **Приложение № 1 к контракту на оказание услуг №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «СКППК»

**Общие положения**

1. Настоящее типовое техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудит) АО «СКППК» определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения Аудитором в процессе осуществления аудита.

2. Целью аудита является выражение мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СКППК» за отчетный (проверяемый) год, предусмотренной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66655F17F2DDDFC1A6435207349EBC0640C001D9648A14C8BE2A064561B20EC511E025A2C71FD8785904731A42n0n0L) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

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

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

**Задачи и подзадачи аудита**

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

| N п/п | Наименование задачи | N п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных документов АО «СКППК» |  |  | Проверить соответствие устава АО «СКППК» и других учредительных документов действующему законодательству. |
| 2 | Аудит учетных политик АО «СКППК» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения |  |  | Проверить соответствие учетной политики АО «СКППК» типовой учетной политике ОАО «РЖД» (типовой учетной политике для пригородных пассажирских компаний), которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД» и рекомендована для зависимых компаний ОАО «РЖД». При обнаружении несоответствий проверить наличие их согласования Бухгалтерской службой ОАО «РЖД». |
| 3 | Аудит внеоборотных активов | 3.1 | Общие вопросы | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы. |
| 3.2 | Аудит капитальных вложений | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;  в) правомерность отражения в качестве актива объектов незавершенного строительства, по которым прекращены и не планируются дальнейшие работы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.3 | Аудит основных средств | Проверить и подтвердить:  а) наличие и сохранность основных средств;  б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  в) правильность начисления амортизации;  г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;  д) правильность, полноту и своевременность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  е) правомерность признания в качестве активов основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности; ж) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  з) правильность и полнота исчисления налога на имущество по объектам недвижимого имущества. |
| 3.4 | Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество;  б) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям. |
| 3.5 | Аудит доходных вложений в материальные ценности | Проверить и подтвердить: а) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;  б) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;  в) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 3.6 | Аудит нематериальных активов (НМА) | Проверить и подтвердить:  а) правильность синтетического и аналитического учета НМА; б) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
|  |  | 3.7 | Аудит прав пользования активами по договорам аренды (ППА) (если досрочно применено ФСБУ 25/2018) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации ППА, отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета ППА;  в) правильность определения балансовой стоимости ППА;  г) правильность начисления амортизации. |
|  |  | 3.8 | Аудит инвестиционной недвижимости | Проверить и подтвердить:  а) правильность определения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости;  б) правильность аналитического и синтетического учета инвестиционной недвижимости;  г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 4 | Аудит долгосрочных активов к продаже |  |  | Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже;  б) правильность оформления материалов инвентаризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете;  в) правильность синтетического и аналитического учета долгосрочных активов к продаже;  в) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже;  г) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже;  д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 5 | Аудит запасов |  |  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  г) соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;  д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);  е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости); ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов; з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6 | Аудит затрат на производство | 6.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); б) Проверка правильности оценки расходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) и РСБУ; г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.2 | Аудит расходов и убытков для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;  д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;  з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;  и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  к) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  л) правильность отнесения к расходам. уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ);  м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);  о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ);  с) правильность учета доходов, расходов и финансовых результатов по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 280, 284, 284.2, 301, 302, 303, 304, 305 НК РФ);  т) правильность переноса убытков на будущее (ст. 283 НК РФ). |
| 6.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов; б) состав расходов будущих периодов; в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам; г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов; д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 6.4 | Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности | Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности. |
| 6.5 | Аудит незавершенного производства | Проверить и подтвердить: а) правильность расчета незавершенного производства; б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики; в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете; г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете; д) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства; е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства. |
| 7 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов | 7.1 | Аудит кассовых операций | а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций, а также результатов инвентаризации остатков денежных средств в кассе; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.2 | Аудит операций по расчетным и иным счетам в рублях и иностранной валюте | а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках; б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ и валютному законодательству; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным и иным счетам; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации денежных средств в кредитных организациях и отражения результатов инвентаризации в учете;  е) проверка соответствия данных бухгалтерского учета об остатках по счетам учета денежных средств с подтверждениями банков;  ж) проверка правильности применения курсов валют при расчете рублевой оценки денежных средств в иностранной валюте;  з) проверка наличия остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и полноты признания кредитных убытков; и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 7.3 | Аудит операций по специальным счетам | а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам; б) проверка наличия остатков по специальным счетам; в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами; г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния; д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам. |
| 7.4 | Аудит денежных средств в пути | Проверить и подтвердить: а) состояние учета и контроля за денежными средствами в пути; б) полноту и правильность отражения в учете денежных средств в пути;  в) полноту зачисления денежных средств в пути на счета в банках после отчетной даты, полноту признания убытков от незачисления денежных средств в неплатежеспособных кредитных организациях; г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 8 | Аудит финансовых вложений | 8.1 | Аудит финансовых вложений | а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость; в) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  г) подтверждение полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;  е) проверка и подтверждение прав на финансовые вложения на отчетную дату (сверка с выписками из реестра акционеров/участников, анализ договоров сверка данных бухгалтерского учета по займам выданным с актами сверок и т.д.). |
| 8.2 | Аудит резервов под обесценение финансовых вложений | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение финансовых вложений; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обесценение финансовых вложений; в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение финансовых вложений; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение финансовых вложений; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9 | Аудит расчетов | 9.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  д) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  е) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества и совместной деятельности; ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами и материнской компанией; з) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и АО «СКППК», а также между дочерними обществами ОАО «РЖД»;  и) проверка правильности представления дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения;  к) проверка правильности применения курсов и расчета рублевой оценки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  л) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности оценки, отражения в балансе по срокам и строкам отчетности обязательств по аренде и процентных расходов по арендным обязательствам;  м) если досрочно применено ФСБУ 25/2018, проверка правильности классификации аренды выданной на операционную и финансовую, правильности оценки чистой стоимости инвестиции и полноты признания процентного дохода; н) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам | а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам; б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам; в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам; г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам; д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете; е) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций задолженности по кредитам и займам и отражения их результатов в учете;  б) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; в) подтверждение целевого использования кредитов банка, соблюдения ковенант, установленных в кредитных договорах и/или договорах займа; г) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  д) проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов; е) проверка правильности представления задолженности по кредитам и займам по срокам в бухгалтерском балансе; ж) проверка правильности применения курса и расчета рублевой оценки задолженности по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;  з) сверка данных бухгалтерского учета о величине задолженности по кредитам и займам с данными внешних подтверждений кредитных организаций, актами сверок;  и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.4 | Аудит расчетов с бюджетом | Проверить и подтвердить:  а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с бюджетом и отражения их результатов в учете;  б) правильность определения налогооблагаемой базы; в) правильность применения налоговых ставок; г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; д) правильность начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности; е) правильность исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов; ж) правильность исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям; з) полноту и правильность учета при налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний;  и) определение цен по сделкам с взаимозависимыми лицами для целей налогообложения;  к) сверку данных бухгалтерского учета с данными ФНС, анализ причин отклонений;  л) правильность исчисления НДС и включения НДС в состав налоговых вычетов. |
| 9.5 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды | а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с персоналом и расчетам с внебюджетными фондами и отражения их результатов в учете;  б) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; в) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы;  г) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;  д) проверка полноты и своевременности признания обязательств перед персоналом, согласно утвержденным внутренним документам, регулирующих оплату труда и социальные гарантии; е) проверка правильности исчисления НДФЛ и страховых взносов; ж) проверка депонированных сумм по заработной плате; з) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; и) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям | а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц; б) проверка документального оформления авансовых отчетов; в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов; г) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; д) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; е) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;  ж) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.7 | Аудит расчетов с учредителями | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 9.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба | а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям; д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;   е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;  з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.;  и) проверка полноты и своевременности признания убытков от недостач и потерь, по которым не выявлены виновные лица и/или нереальные к взысканию /возмещению по иным причинам; к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 10 | Аудит оценочных обязательств |  |  | а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие); б) проверка правильности оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств;  в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения;  г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11 | Аудит капитала | 11.1 | Аудит уставного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала;  д) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.2 | Аудит резервного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного капитала; г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.3 | Аудит добавочного капитала | Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) проверка обоснованности корректировок добавочного капитала;  г) правильность отражения в учете и отчетности. |
| 11.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 11.5 | Аудит целевого финансирования | Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 12 | Аудит доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов |  |  | а) проверить и подтвердить полноту, своевременность признания доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов; б) проверить и подтвердить правильность оценки расчетной выручки, а также доходов, выраженных в иностранной валюте и/или ее эквиваленте; в) проверка правильности организации аналитического и синтетического учета на счетах бухгалтерского учета. |
| 13 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли |  |  | а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов и раскрытия информации о них;  в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;  г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли; д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности. |
| 14 | Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности |  |  | а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности; б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ. |
| 15 | Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |  |  | а) проверка правильности классификации разниц на постоянные и временные;  б) проверка правильности ставки, примененной для расчета отложенных налоговых активов и обязательств;  в) проверка правильности формирования сальдо отложенных налоговых активов и обязательств;  г) проверка правильности представления движения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах;  д) проверка обоснованности корректировок отложенных налогов (в том числе в связи с переходом на балансовый метод) и правильности отражения в учете и отчетности;  е) проверка правильности раскрытия информации об отложенных налогах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. |
| 16 | Аудит забалансовых счетов |  |  | Проверить и подтвердить: а) наличие объектов забалансового учета; б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования; в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах; г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета; д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;  е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| 17 | Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства | 17.1 | Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита. |
| 17.2 | Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | а) проверить состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства. |
| 18 | Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности |  |  |  |
| 19 | Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности |  |  | Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности. |
| 20 | Предложения по минимизации финансовых рисков |  |  | Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков. |
| 21 | Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета |  |  | Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. |
| 22 | Анализ предъявленных обществу исков, условных фактов хозяйственной деятельности |  |  | а) провести анализ предъявленных исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Компании;  б) проанализировать выданные обеспечения, поручительства и гарантии, проверить полноту признания обязательств, в случае неплатежеспособности компании, по обязательствам которой выданы обеспечения;  в) проверить наличие, полноту раскрытия и/или признания обязательств по прочим условным фактам хозяйственной деятельности. |
| 23 | Анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности и анализ финансовой устойчивости |  |  | Оценить правомерность применения принципа непрерывности деятельности как основы подготовки отчетности.  Дать характеристику финансовой устойчивости проверяемой Компании: - состав и размещение активов; - динамика и структура финансовых источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность. |
| 24 | Анализ и оценка системы внутреннего контроля |  |  | Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля проверяемой Компании. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля проверяемой Компании и дать рекомендации по ее усовершенствованию. |
| 25 | Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период |  |  | Проверить выполнение рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период. |
| 26 | Аудит событий после отчетной даты |  |  | Проверить полноту раскрытия информации о событиях после отчетной даты, а также полноту отражения корректирующих событий после отчетной даты в отчетности. |
| 27 | Проверка правильности применения переходных положений в соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета |  |  | Проверить полноту и правильность изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)  отчетности в результате начала применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе в части требований, установленных ОАО «РЖД». |

**Требования к оформлению результатов аудита**

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

Все отчеты и документация должны составляться на русском языке.

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

Аудиторское заключение и Аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, предусмотренной Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=66655F17F2DDDFC1A6435207349EBC0640C001D9648A14C8BE2A064561B20EC511E025A2C71FD8785904731A42n0n0L) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны быть составлены не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

***Оформление результатов аудита***

Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству АО «СКППК» в виде Аудиторского заключения и Аудиторского отчета в соответствии с МСА и настоящим Техническим заданием.

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

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

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

а) все формы, входящие в комплект КФД (файлы в формате Excel);

б) отчет по итогам аудита КФД, предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по МСФО согласно полученным инструкциям ОАО «РЖД».

Приложения

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СКППК» за аудируемый период.

Приложение 2

Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений

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

Приложение 3

Сводная ведомость неисправленных искажений

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

Приложение 4

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

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

Приложение 5

Доли ОАО «РЖД» и прочих акционеров <\*>

в уставном (складочном) капитале

АО «СКППК»

(наименование Общества)

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

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

--------------------------------

<\*> Перечислить всех акционеров (участников).

Приложение 6

Ведомость учета полноты содержания учетной политики АО «СКППК»

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

Приложение 7

Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики

АО «СКППК» и типовой учетной политики АО «СКППК»

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

Приложение 8

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

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

**Заказчик: Исполнитель:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**м.п. м.п.**

**Приложение №2 к контракту на оказание услуг №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Порядок электронного документооборота**

1. **Общие положения**

1. Для целей настоящего Порядка используются следующие основные понятия:

1) электронная подпись – информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию;

2) квалифицированная электронная подпись – вид усиленной электронной подписи, ключ проверки которой указан в квалифицированном сертификате;

3) квалифицированный сертификат – это сертификат ключа проверки электронной подписи, выданный аккредитованным удостоверяющим центром, входящим в сеть доверенных удостоверяющих центров ФНС России;

4) удостоверяющий центр – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель либо государственный орган или орган местного самоуправления, осуществляющий функции по созданию и выдаче сертификатов ключей проверки электронных подписей, а также иные функции возложенные на него законодательством;

5) оператор электронного документооборота – организация, обеспечивающая обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между Сторонами, удовлетворяющая требованиям ФНС России к операторам электронного документооборота;

6) электронный документ – это информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью;

7) электронный первичный документ – первичный учетный документ, составленный в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

8) электронный счет-фактура – это счет-фактура, составленный в соответствии с требованиями статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации и подписанный электронной подписью;

9) направляющая сторона – Сторона, направляющая электронный документ по телекоммуникационным каналам связи другой Стороне;

10) получающая сторона – Сторона, получающая от направляющей стороны электронный документ по телекоммуникационным каналам связи.

2. При осуществлении электронного документооборота Стороны руководствуются:

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

порядком выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.02.2021 N 14н.

договором с оператором электронного документооборота.

3. Электронными документами, которыми обмениваются Стороны, являются:

-акт о выполненных работах (оказанных услугах);

-счет-фактура;

- счет на оплату;

-корректировочный акт о выполненных работах (оказанных услугах);

-корректировочная счет-фактура; *(заполнить документами из Договора)*

-иные документы, предусмотренные условиями настоящего Договора.

1. **Порядок обмена электронными документами**

4. Для обмена электронными первичными документами Стороны до начала осуществления обмена электронными документами должны в установленном законодательством порядке:

получить квалифицированные сертификаты электронной подписи;

заключить договор с Оператором.

5. Электронные первичные документы и электронные счета-фактуры, которыми обмениваются Стороны, должны быть сформированы по формату, утвержденному ФНС России, действующему на дату выставления документа. В случае, если действует более одного формата одновременно, то применяется формат, согласованный Сторонами.

Иные электронные документы, которыми обмениваются Стороны, формируются по согласованному Сторонами формату.

6. Электронный документ признается равнозначным аналогичному подписанному собственноручной подписью документу на бумажном носителе при одновременном соблюдении следующих условий:

1) подтверждена действительность квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, с помощью которой подписан данный электронный документ, на дату его подписания;

2) получен положительный результат проверки принадлежности владельцу квалифицированного сертификата квалифицированной электронной подписи, с помощью которой подписан данный электронный документ;

3) подтверждено отсутствие изменений, внесенных в электронный документ после его подписания;

4) квалифицированная электронная подпись, с помощью которой подписан электронный документ, используется с учетом ограничений, содержащихся в квалифицированном сертификате.

7. При соблюдении условий, приведенных в пункте 6 настоящего Порядка, электронный документ должен приниматься Сторонами к учету в качестве первичного учетного документа.

8. Подписание электронного документа, бумажный аналог которого должен содержать подписи и (или) печати обеих Сторон, осуществляется путем последовательного подписания данного электронного документа каждой из Сторон.

9. Каждая из Сторон несет ответственность за обеспечение конфиденциальности ключей квалифицированной электронной подписи, недопущение использования принадлежащих ей ключей без ее согласия***.***

10. В случае невозможности производить обмен электронными документами (в т.ч. при неполучении извещений о получении электронного документа, при отсутствии любого вида связи с Получающей Стороной и пр.) направляющая Сторона оформляет документы на бумажных носителях в письменном виде.

11. Квалифицированная электронная подпись, которой подписан электронный документ, удовлетворяющий условиям, перечисленным в пункте 6 настоящего Порядка, признается действительной до тех пор, пока решением суда не установлено иное.

12. Проверка действительности сертификата электронной подписи производится в соответствии с регламентом удостоверяющего центра.