**ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ АККРЕДИТАЦИИ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ ДЛЯ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

**ПО НЕЗАВИСИМОМУ АУДИТУ И ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО РСБУ КОМПАНИЙ ГРУППЫ ОАО АФК «СИСТЕМА»**

**НА 2014-2015 ГОДЫ**

**Москва**

**2013 год**

# Общие положения

## Цель аккредитации

Настоящая аккредитация проводится с целью оценки и признания квалификации независимых аудиторских компаний для последующего размещения заказов на оказание услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по РСБУ компаний группы ОАО АФК «Система» путем проведения закрытых процедур среди аккредитованных компаний.

## Период аккредитации

Период аккредитации аудиторских компаний устанавливается с даты размещения на официальном сайте ОАО АФК «Система» по адресу [www.sistema.ru](http://www.sistema.ru) в разделе «Закупки» списка аккредитованных аудиторских компаний по 31.12.2015 года.

## Требования к Участникам. Подтверждение соответствия предъявляемым требованиям

## Требования к Участникам

Участвовать в данной процедуре аккредитации может юридическое лицо, осуществляющие аудиторскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Чтобы претендовать на получение аккредитации, Участник на момент подачи заявки должен отвечать следующим требованиям:

**Обязательные требования:**

1. регистрация в порядке, установленном российским законодательством, осуществление деятельности в соответствии с требованиями, установленными к лицам, осуществляющим оказание услуг, являющихся предметом аккредитации, а, именно, требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности;
2. наличие у аудиторской организации сертификата качества аудиторских услуг, выданного по итогам внешнего контроля качества, проведенного саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является Участник, срок действия которого не истек;
3. наличие в штате не менее чем 8 специалистов, которые имеют действующий квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности, полученный не позднее 2009-2010 года;
4. наличие в штате не менее 3 специалистов, получивших сертификат CPA, CISA, ACA, АССА;
5. совокупная выручка аудиторской организации за последний завершенный отчетный период (без НДС) должна составлять не менее 100 миллионов рублей.
6. наличие договора страхования профессиональной ответственности, страховая выплата по которому составляет не менее 30 млн. рублей, срок действия указанного полюса страхования ответственности – не менее 6 (шесть) месяцев с даты проведения отбора.
7. наличие утвержденных внутрифирменных стандартов аудита (стандарт по осуществлению внутреннего контроля качества аудита, стандарт по оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица);
8. наличие опыта проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в аналогичных холдинговых компаниях не менее 5 клиентов;
9. наличие методики проведения аудита, рекомендаций по его итогам;
10. организация не должна находиться под процедурой банкротства, в процессе ликвидации или реорганизации, на ее имущество не должен быть наложен арест;
11. отсутствие задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год, размер которой превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов Участника на дату проведения отбора;
12. отсутствие в реестре недобросовестных поставщиков;
13. иметь опыт работы на российском рынке, соответствующий предмету отбора не менее 3 лет и иметь следующее региональное расположение:

- г. Москва и Московская обл.,

- Республика Башкортостан;

1. иметь положительную репутацию, отсутствие нарушений.

**Специальные требования[[1]](#footnote-1):**

1. членство аудиторской организации в международной сети (ассоциации) и наличие у аудиторской организации сертификата качества аудиторских услуг (или иного аналогичного документа), подтверждающего прохождение аудиторской организацией контроля качества, проведенного международной сетью аудиторских фирм, членом которой он является, выданного в течение трех лет;
2. наличие опыта оказания услуг (отчетов) по комплексной финансовой, юридической проверке бизнеса (Due Diligence);
3. наличие опыта оказания услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по МФСО;
4. рейтинг аудиторской организации по данным рейтингового агентства «Эксперт РА» за последний год.

## Требования к документам, подтверждающим соответствие Участника установленным требованиям

Участник должен представить следующие документы, подтверждающие его соответствие вышеуказанным требованиям:

1. нотариально заверенные копии учредительных документов;
2. выписка из ЕГРЮЛ (оригинал или нотариально заверенная копия, выданная не позднее 3-х месяцев до представления документов);
3. копия документа (приказа, протокола собрания учредителей и т.п.), подтверждающего полномочия лица, подписавшего Предложение, заверенная подписью руководителя и печатью организации. Если Предложение подписывается по доверенности, предоставляется оригинал или нотариально-заверенная копия доверенности и вышеуказанные документы на лицо, выдавшее доверенность;
4. документ, подтверждающий включение Участника в реестр аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является;
5. документ, подтверждающий результаты прохождения внешних проверок качества работы (Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и т.п.);
6. бухгалтерскую отчетность (заверенные печатью и подписью руководителя организации копии бухгалтерского баланса (Форма №1), отчета о прибылях и убытках (Форма №2) за предшествующий год и на последнюю квартальную дату текущего года);

справка о выполнении аналогичных по характеру и объему договоров, с приложением отзывов заказчиков и копий (отдельных листов, не представляющих коммерческую тайну) заключенных договоров, или других документов, подтверждающих выполнение таких работ по прилагаемой форме:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Заказчик (наименование, адрес, контактное лицо с указанием должности, контактные телефоны) | Сроки выполнения (год и месяц начала выполнения - год и месяц фактического или планируемого окончания выполнения) | Описание договора (объем и состав работ (услуг), описание основных условий договора) | Сумма договора, рублей по годам | Сведения о рекламациях по перечисленным договорам |
|  | Договор 1 |  |  |  |  |
|  | ….. |  |  |  |  |
|  | Итого за 20…г. |  |  |  |  |
|  | Договор 1 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
|  | Итого за 20…г. |  |  |  |  |
|  | Всего |  |  |  |  |

1. документ, подтверждающий наличие страхования ответственности необходимого объема, копии полиса и договора добровольного страхования;
2. описание системы контроля качества предоставляемых аудиторских услуг;
3. копия приказа о введении и реестр внутрифирменных стандартов, регламентирующих проведение аудиторских проверок;
4. описание форм и методов проведения аудита, учитывающие степень охвата проверяемых данных, определение уровня существенности, методов оценки рисков искажения информации;
5. справка о кадровом составе с приложением квалификационных аттестатов сотрудников-аудиторов и их резюме по прилагаемой форме:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | ФИО | Состоит в штате в должности | Квалификация по базовому и дополнительному образованию[[2]](#footnote-2) | Дипломы, подтверждающие квалификацию специалистов (наименование, номер, дата выдачи, срок действия)  (при наличии указанных дипломов) | Сведения об опыте  (указываются наименование организаций, к обслуживанию которых данный специалист привлекался, а также виды оказываемых услуг, сроки оказания услуг) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. справка за подписью руководителя, о том, что организация не находится под процедурой банкротства, в процессе ликвидации или реорганизации, на ее имущество не наложен арест;
2. копия документа, подтверждающего прохождение внешнего контроля качества аудиторской деятельности;
3. сведения об участии аудиторской организации в судебных разбирательствах по вопросу осуществления ею аудиторской деятельности (наименование суда, номер дела, дата вынесения решения, результат рассмотрения дела);
4. иные документы, которые, по мнению Участника, подтверждают его соответствие установленным требованиям, с соответствующими комментариями, разъясняющими цель представления этих документов.

В случае если по каким-либо причинам Участник не может предоставить требуемый документ, он должен приложить составленную в произвольной форме справку, объясняющую причину отсутствия требуемого документа, а также содержащую заверения в соответствии Участника данному требованию.

## Пакет документов для участия в процедуре аккредитации

1. Заявка на участие в процедуре аккредитации (Приложение № 1);
2. Анкета участника (Приложение № 2);
3. Сопроводительное письмо (Приложение № 3) с приложением требуемых документов;

## Порядок предоставления пакета документов для участия в процедуре аккредитации

Пакет документов на процедуру аккредитации должен быть предоставлен не позднее 19.00 часов (время московское) 12.12.2013г. по адресу: г. Москва, ул. Моховая, д.13 стр.1. Подается в запечатанном виде через окно «Канцелярии».

Пакет документов предоставляется в запечатанном конверте c указанием предмета Запроса и названием Компании.

Организатор имеет право не возвращать представленные к рассмотрению документы.

Если к пакету документов есть замечания, Участник обязан предоставить пакет с уточненными сведениями в течение 5 рабочих дней, с момента выставления замечаний. В противном случае пакет документов не рассматривается.

**Контактное лицо:** Патрина Елена Александровна, тел.: 8(495) 730-15-13, 50453, e-mail: [Patrina@sistema.ru](mailto:Patrina@sistema.ru).

## Разъяснения по содержанию документов на проведение процедуры аккредитации

Участник может задать вопрос относительно содержания документов на проведение процедуры аккредитации, обратившись к Организатору процедуры в течение срока, установленного для подачи документов.

## Затраты на участие в процедуре аккредитации

Все затраты, связанные с подготовкой и подачей документов на участие в процедуре аккредитации, несет Участник процедуры аккредитации.

## Отклонение заявок и прекращение процедуры аккредитации

Организатор процедуры аккредитации оставляет за собой право отклонить все заявки и прекратить процесс аккредитации в любой момент, не неся при этом никакой ответственности перед Участниками.

Заявка Участника процедуры аккредитации отклоняется Организатором, если:

* + наполнение и оформление документов в предоставленном Участником пакете документов не соответствует требованиям настоящей документации;
  + организация отказалась предоставить, либо не предоставила разъяснения, по представленным документам в ответ на письменный запрос Организатора;
  + обнаружены явные противоречия в представленной документации, умышленные искажения информации и т.д.
  + опыт работы организации, его финансовое состояние, техническая и кадровая оснащенность не соответствует установленным требованиям.

## Уведомление Участников о результатах процедуры аккредитации

Перечень аудиторских компаний для оказания аудиторских услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности по РСБУ, прошедших аккредитацию, публикуется на сайте ОАО АФК «Система».

## Прекращение аккредитации

Аккредитация прекращается:

* + по истечении срока аккредитации;
  + при подаче аккредитованной компанией заявления о досрочном прекращении аккредитации.

Аккредитация может быть прекращена по решению Тендерного комитета ОАО АФК «Система» в случаях:

* + нарушения аккредитованной компанией норм действующего законодательства Российской Федерации, допущенного в ходе оказания услуг ОАО АФК «Система» и его дочерним и зависимым компаниям;
  + несоблюдения аккредитованной компанией условий заключенных договоров;
  + приостановления или аннулирования членства в саморегулируемой организации аудиторов.

Информация о прекращении аккредитации размещается на сайте ОАО АФК «Система».

## Образцы основных форм документов, включаемых в Предложение

## Заявка на участие в процедуре аккредитации (Приложение 1)

**начало формы**

**ЗАЯВКА**

**НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ АККРЕДИТАЦИИ**

Дата\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Уважаемые господа!

Изучив документацию по проведению процедуры аккредитации аудиторских компаний для оказания аудиторских услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности по РСБУ, заявляем о своем намерении участвовать в настоящей процедуре аккредитации и принимаем все условия проведения данной процедуры.

Должность (подпись) Ф. И. О.

печать

**конец формы**

## 

## Анкета Участника (Приложение 2)

**начало формы**

**Анкета Участника**

Наименование и адрес Участника: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

| № п/п | Наименование | Сведения об Участнике |
| --- | --- | --- |
|  | Организационно-правовая форма и фирменное наименование Участника |  |
|  | Учредители (перечислить наименования и организационно-правовую форму или Ф.И.О. всех учредителей, чья доля в уставном капитале превышает 10%) |  |
|  | Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (дата и номер, кем выдано) |  |
|  | ИНН, КПП, ОГРН, ОКПО |  |
|  | Юридический адрес |  |
|  | Почтовый адрес |  |
|  | Филиалы: перечислить наименования и почтовые адреса |  |
|  | Телефоны Участника (с указанием кода города) |  |
|  | Адрес электронной почты Участника |  |
|  | Фамилия, Имя и Отчество руководителя Участника, имеющего право подписи согласно учредительным документам Участника, с указанием должности и контактного телефона |  |
|  | Фамилия, Имя и Отчество главного бухгалтера Участника |  |
|  | Фамилия, Имя и Отчество ответственного лица Участника с указанием должности и контактного телефона |  |
|  | Наличие у аудиторской организации сертификата качества аудиторских услуг, выданного по итогам внешнего контроля качества, проведенного саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является Участник, срок действия которого не истек |  |
|  | Наличие опыта оказания услуг (отчетов) по комплексной финансовой, юридической проверке бизнеса (Due Diligence) с указанием объема и срока оказания услуг |  |
|  | Наличие опыта оказания услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по МФСО с указанием наименования организации, объема и срока оказания услуг |  |
|  | Членство аудиторской организации в международной сети (ассоциации) |  |
|  | Сведения о рейтинге аудиторской организации по данным рейтингового агентства «Эксперт РА» за последний год |  |

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

(подпись, М.П.)

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

(фамилия, имя, отчество подписавшего, должность)

**конец формы**

## Сопроводительное письмо (Приложение 3)

**начало формы**

**В Тендерный Комитет ОАО АФК «Система»**

Направляем пакет документации для проведения процедуры аккредитации аудиторских компаний для оказания аудиторских услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности по РСБУ компаний группы ОАО АФК «Система».

Приложение: (перечислить приложенные документы)

Должность (подпись) Ф. И. О.

печать (с полной расшифровкой)

**конец формы**

1. Участники соответствующие специальным требованиям будут иметь преимущество при принятии решения по аккредитации. [↑](#footnote-ref-1)
2. С приложением копий дипломов и документов, подтверждающих квалификацию сотрудника [↑](#footnote-ref-2)