**ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ**

**АККРЕДИТАЦИИ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ**

**ДЛЯ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ ПО НЕЗАВИСИМОМУ АУДИТУ И ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ПО РСБУ КОМПАНИЙ ГРУППЫ ОАО АФК "СИСТЕМА"**

**НА 2016-2017 ГОДЫ**

## ****Общие положения.****

* 1. **Цель аккредитации**

Настоящая аккредитация проводится с целью оценки и признания квалификации аудиторских компаний для последующего размещения путем закрытого запроса предложений заказов на оказание услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по РСБУ компаний группы ОАО АФК "Система".

* 1. **Период аккредитации**

Период аккредитации аудиторских компаний: с даты размещения списка аккредитованных аудиторских компаний на официальном сайте ОАО АФК "Система" <http://www.sistema.ru> в разделе Закупки до 31.12.2017г.

## ****Требования к Участникам. Подтверждение соответствия предъявляемым требованиям.****

* 1. **Требования к Участникам.**

Участвовать в данной процедуре аккредитации может юридическое лицо, осуществляющее 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 действующего сертификата качества аудиторских услуг, выданного по итогам внешнего контроля качества, проведенного саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является Участник, срок действия которого не истек;
3. членство Участника в саморегулируемой организации аудиторов не приостанавливалось по решению Росфиннадзора РФ и/или саморегулируемой организации аудиторов. Для подтверждения своего соответствия участник представляет справку в произвольной форме, в которой участник указывает на наличие или отсутствие фактов приостановления его членства в СРО;
4. профессиональная ответственность Участника должна быть застрахована страховой организацией, имеющей действительный рейтинг надежности рейтингового агентства «Эксперт-РА» не ниже «А+», с общим лимитом ответственности страховщика по полису страхования (из расчета на 1 год), срок действия которого истекает не ранее 30 июня 2017 года , в соответствии с таблицей ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| **Выручка аудиторской компании за последний отчетный год, млн. руб/** | **Минимальная страховая сумма, млн.руб.** |
| менее 10 | 1 |
| от 10 до 50 | 5 |
| от 50 до 200 | 10 |
| от 200 до 1 000 | 30 |
| от 1 000 до 5 000 | 50 |
| свыше 5 000 | 100 |

1. наличие в штате не менее чем 10 аудиторов, которые имеют действующий квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности, полученный после 01.01.2011 г.;
2. наличие у Участника за 2011-2014 гг. документально подтвержденного опыта проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ в аналогичных холдинговых компаниях не менее 5 (пяти) компаний наличие в штате не менее 3 специалистов, получивших сертификат CPA, CISA, ACA, АССА;
3. наличие утвержденных внутрифирменных стандартов аудита (стандарт по осуществлению внутреннего контроля качества аудита, стандарт по оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица);
4. наличие методики проведения аудита, рекомендаций по его итогам;
5. организация не должна находиться под процедурой банкротства, в процессе ликвидации или реорганизации, на ее имущество не должен быть наложен арест;
6. 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;
7. отсутствие в реестре недобросовестных поставщиков;
8. не иметь отрицательного опыт оказания услуг компаниям Группы АФК Система;
9. иметь положительную репутацию, отсутствие нарушений.

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

1. участник должен являться прямым членом одной из международных аудиторских сетей (включенных в рейтинг International Accounting Bulletin по итогам 2014 г. по списку “Networks: Fee Data”) с правом подписи аудиторских заключений с использованием фирменного наименования данной сети и пройти контроль качества, проведенный международной сетью, не ранее 2011 г.;
2. наличие опыта оказания услуг по комплексной финансовой, юридической проверки бизнеса (Due diligence);
3. наличие опыта оказания услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по МСФО;
4. рейтинг аудиторской организации по данным рейтингового агентства "Эксперт РА" за последний (2014) год
   1. **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. заверенные участником копии имеющихся у него документов о прямом членстве в международной аудиторской сети (сертификат, письмо-подтверждение или т.п.), включенной в рейтинг International Accounting Bulletin по итогам 2014 г. по списку “Networks: Fee Data”, и копию документа, выданного международной аудиторской сетью по итогам проведенного ею контроля качества, содержащего информацию о результатах контроля качества;
6. справка в произвольной форме о результатах прохождения внешних проверок качества работы (Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и СРО) и об отсутствии или наличие решений о приостановке деятельности участника по результатам прохождения внешнего контроля качества;
7. бухгалтерская отчетность (заверенные печатью и подписью руководителя организации копии бухгалтерского баланса (Форма №1), отчета о финансовых результатах (Форма №2) за предшествующий год и на последнюю квартальную дату текущего года);
8. сведения об опыте Участника за 2011-2014 гг. по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | Календарный год, за который проводился аудит | Выручка аудируемого лица за соответствующий год, тыс.руб. | Адрес источника в сети Интернет, подтверждающего размер выручки |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

В качестве документального подтверждения своего опыта Участник представляет копии страниц Договора, содержащих информацию о Заказчике и исполнителе по Договору, реквизиты и подписи сторон.

1. список аудиторов, являющихся работниками аудиторской компании на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающими, что включенные в список лица являются аудиторами (с указанием информации по наличию квалификационного аттестата аудитора).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО сотрудника | Состоит в штате, должность | Номер квалификационного аттестата аудитора | Номер и дата решения о выдаче аттестата | Орган, выдавший аттестат | Наличие сертификата CPA, CISA, ACA, АССА (указать какой сертификат) | Номер и дата выдачи сертификата |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. нотариально заверенная копия полиса страхования профессиональной ответственности и копия документа, подтверждающего оплату Участником страховой премии в полном объеме;
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. справки за подписью руководителя о том, что организация не находится под процедурой банкротства, в процессе ликвидации или реорганизации, на ее имущество не наложен арест;
6. копия документа, подтверждающего прохождение внешнего контроля качества аудиторской деятельности;
7. сведения об участии аудиторской организации в судебных разбирательствах по вопросу осуществления ею аудиторской деятельности (наименование суда, номер дела, дата вынесения решения, результат рассмотрения дела);
8. письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию коммерческой организации, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня дачи рекомендаций и которые не являются учредителями (участниками) данной коммерческой организации, не входят в состав ее органов управления и не состоят в трудовых отношениях с ней;
9. 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 представить требуемый документ, он должен приложить составленную в произвольной форме справку, объясняющую причину отсутствия требуемого документа и содержащую заверения в соответствии Участника данному требованию.

## ****Пакет документации, представляемый организацией для участия в процедуре аккредитации****

1. сопроводительное письмо к пакету документации (в конверт не запечатывается, предоставляется в 2-х экземплярах) (Приложение №1);
2. заявка на участие в процедуре аккредитации (Приложение № 2);
3. анкета участника (Приложение 3);
4. опись документов, предоставляемых на предварительную квалификацию (Приложение 4);
5. приложения к описи документов (пакет документов, подтверждающих информацию в описи) в запечатанном конверте

## ****Предоставление пакета документации для участия в процедуре аккредитации****

Пакет документов на процедуру аккредитации должен быть предоставлен не позднее **17.45 часов (московское время) 22.01.2016 г. по адресу: г. Москва, ул. Моховая, д.13,стр.1.**

Контактное лицо: Патрина Елена Александровна, тел.+7 (495) 730-15-13, доб. 50453, e-mail: patrina@sistema.ru

Пакет документов представляется в запечатанном конверте с указанием предмета Запроса и названием Компании. **Конверт подается через окно «Канцелярия» с внутреннего двора!!!**

Организатор аккредитации 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.

## ****Разъяснения по содержанию документации на проведение процедуры аккредитации.****

По возникающим вопросам относительно документации на проведение процедуры аккредитации Участник имеет право обратиться к Организатору процедуры в течение установленного срока предоставления пакета документов.

## ****Затраты на участие в процедуре аккредитации.****

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

## ****Право Организатора процедуры аккредитации отклонить заявки****

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

Заявка Участника на прохождение процедуры аккредитации отклоняется Организатором‚ если:

* наполнение и оформление документов в предоставленном Участником пакете не соответствует требованиям настоящей Документации;
* Участник отказался дать либо не предоставил 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 Организатором 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».

## 

**Приложения:**

Приложение №1 Сопроводительное письмо

Приложение №2 Заявка на участие;

Приложение №3 Анкета участника предварительного квалификационного отбора;

Приложение №4 Образец описи документов, представляемых для участия в процедуре аккредитации

Приложение 1

Заявка оформляется на фирменном бланке Организации

#### Сопроводительное письмо (оформляется на фирменном бланке Организации)

#### от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

на № \_\_\_\_\_\_\_\_\_от \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**В Тендерный Комитет**

Направляем Вам 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".

Опись документов прилагается (Образец описи – приложение №4)

Должность (подпись) Ф. И. О.

печать (с полной расшифровкой)

Приложение 2

Заявка оформляется на фирменном бланке Организации

**ЗАЯВКА на участие**

**в процедуре аккредитации аудиторских компаний**

**для оказания аудиторских услуг по независимому аудиту и**

**обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности по РСБУ**

|  |  |
| --- | --- |
| Дата |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование организации** |  |

Уважаемые господа!

Изучив документацию по проведению процедуры аккредитации аудиторских компаний для оказания 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 (с полной расшифровкой)

Приложение 3

**АНКЕТА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **Наименование организации** |  | |  |

| № 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 |  |
|  | Членство аудиторской компании в международной аудиторской сети (ассоциации) |  |
|  | Наличие у аудиторской компании 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 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 МСФО с указанием наименования организации, объема и срока оказания услуг |  |
|  | Сведения о рейтинге аудиторской компании по данным рейтингового агентства "Эксперт РА" за последний (2014) год |  |

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
|  |
| подпись, М.П. |
|  |
|  |
|  |
| ФИО подписавшего документ |

Приложение 4

**Образец описи документов, представленных для участия в процедуре аккредитации аудиторских компаний для оказания аудиторских услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности по РСБУ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Наименование документа** | | **Кол-во листов** |
| 1. | Заявка на участие | |  |
| 2. | Анкета Участника | |  |
| 3. | Учредительные документы (нотариальные копии), в т.ч. | |  |
| 3.1. | … | |  |
| 4. | Документ, подтверждающий внесение записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц | |  |
| 5. | Документы, подтверждающие полномочия руководителя, в т.ч. | |  |
| 5.1. | … | |  |
| 6. | Документы, подтверждающие включение Участника в реестр аудиторских организаций СРО аудиторов, в т.ч. | |  |
| 6.1. | … | |  |
| 7. | Заверенные копии документов о прямом членстве в международной аудиторской сети (сертификат, письмо-подтверждение или т.п.), включенной в рейтинг International Accounting Bulletin по итогам 2014 г. по списку “Networks: Fee Data”, копию документа, выданного международной аудиторской сетью по итогам проведенного ею контроля качества, содержащий информацию о результатах контроля , в т.ч. | |  |
| 7.1. | … | |  |
| 8. | Внешняя проверка качества Участника , в т.ч. | |  |
| 8.1. | … | |  |
| 9. | Бухгалтерскую отчетность Участника, в т.ч. | |  |
| 9.1. | … | |  |
| 10. | Сведения об опыте Участника, в т.ч. | |  |
| 10.1. | … | |  |
| 11. | Список аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный после 01.01.2011г. | |  |
| 12. | список специалистов, имеющих действительный сертификат CPA, CISA, ACA, АССА | |  |
| 13. | Наличие правил осуществления внутреннего контроля качества работы | |  |
| 13.1. | описание системы контроля качества предоставляемых аудиторских услуг | |  |
| 13.2. | копия приказа о введении и реестр внутрифирменных стандартов, регламентирующих проведение аудиторских проверок | |  |
| 14. | Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности, в т.ч. | |  |
| 14.1. | нотариально заверенная копия полиса страхования профессиональной ответственности | |  |
| 14.2. | копия документа, подтверждающего оплату Участником страховой премии в полном объеме | |  |
| 15. | Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию коммерческой организации | |  |
| 16. | Иные сведения, в т.ч. | |  |
| 16.1. | Справка об отсутствии процедуры банкротства, ликвидации и реорганизации | |  |
| 16.2. | Справка об отсутствии судебных разбирательств по вопросу осуществления аудиторской деятельности | |  |
|  | |
| подпись, М.П. | |
|  | |
|  | |
| ФИО подписавшего документ | |

1. Участники, соответствующие специальным требованиям, будут иметь преимущество при принятии решения по аккредитации [↑](#footnote-ref-1)