**ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ**

**АККРЕДИТАЦИИ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ**

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

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

**НА 2020-2022 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 ПАО АФК "Система".

* 1. **Период аккредитации**

Период аккредитации аудиторских компаний: с даты размещения списка аккредитованных аудиторских компаний на официальном сайте ПАО АФК "Система" <http://www.sistema.ru> (раздел Закупки) до 31.12.2022г.

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

* 1. **Требования к Участникам аккредитации**

Участвовать в настоящей процедуре аккредитации может аудиторская организация, отвечающая установленным законодательством Российской Федерации требованиям к аудиторским организациям.

Участник, претендующий на получение аккредитации, на момент подачи Заявки должен отвечать следующим требованиям.

**2.1.1. 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. Сведения о структуре собственности Участника, в том числе определяющие лиц (группу лиц), имеющих возможность прямо или косвенно (через третьих лиц) оказывать существенное влияние на решения, принимаемые органами управления Участника;
3. Членство аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов;
4. Отсутствие приостановления деятельности Участника на дату подачи Заявки в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
5. Страхование профессиональной ответственности;
6. Период деятельности аудиторской организации на территории Российской Федерации – не менее 5 лет;
7. Достаточность кадровых ресурсов:

Наличие в штате не менее 5 сотрудников, имеющих квалификационный аттестат на

право осуществления аудиторской деятельности, выданный после 01.01.2011г. и не

менее 5 специалистов, получивших сертификат CPA, CISA, ACA, АССА;

1. Наличие утвержденных внутрифирменных стандартов аудита (стандарт по осуществлению внутреннего контроля качества аудита, стандарт по оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица);
2. Наличие методики проведения аудиторской проверки;
3. Организация не должна находиться под процедурой банкротства, в процессе ликвидации или реорганизации, на ее имущество не должен быть наложен арест;
4. Отсутствие недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации за прошедший календарный год, размер которых превышает 25 (двадцать пять) процентов балансовой стоимости активов Участника, по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период.

Аудиторская организация считается соответствующей установленному требованию в случае, если ей в установленном порядке подано заявление об обжаловании указанных недоимок, задолженности и решение по такому заявлению на дату рассмотрения Заявки не принято.

1. Отсутствие у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа или главного бухгалтера Участника судимости за преступления в сфере экономики (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с оказанием услуг, являющихся объектом аккредитации, и административного наказания в виде дисквалификации;
2. Участник не должен быть включен в реестр недобросовестных поставщиков, предусмотренный Федеральными законами от 18.07.2011г. №223-ФЗ "О закупках, товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц" <http://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html>;
3. Участник не должен находиться в перечне компаний, связь с которыми по указанному адресу (месту нахождения), внесенному в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствует (официальный сайт ФНС России);
4. Отсутствие отрицательного опыта оказания услуг компаниям Группы АФК Система;
5. Иметь положительную репутацию.

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

1. Членство в международных аудиторских сетях, включенных в список Networks of independent firms издания International accounting bulletin по итогам 2018г.
2. Наличие опыта оказания услуг по комплексной финансовой, юридической проверке бизнеса (Due diligence);
3. Наличие опыта оказания услуг по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по МСФО;
4. Наличие лицензий ФСБ России на право работы со сведениями, составляющими гостайну;
5. Наличие документально подтвержденного опыта проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ, в том числе в кредитных организациях, некредитных финансовых организациях, публичных акционерных обществах, в организациях с филиальной сетью, расположенных вне московского региона, в инвестиционных компаниях и крупных многопрофильных холдингах в течение трех предшествовавших дате подачи Заявки последних лет.
   1. **Требования к документам, подтверждающим соответствие Участника установленным требованиям.**

Участник, претендующий на проведение аудита по РСБУ в компаниях группы ПАО АФК "Система", должен предоставить следующие документы, подтверждающие его соответствие вышеуказанным требованиям:

**2.2.1. Документы о государственной регистрации. Учредительные документы.**

1. Нотариальная копия действующего Устава
2. Нотариальная копия свидетельства о государственной регистрации;
3. Нотариальная копия свидетельства о постановке на налоговый учет;
4. Нотариальная копия выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от даты, не позднее 1 (одного) месяца до момента подачи Заявки;
5. Документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени Участника аккредитации – юридического лица (копия решения о назначении или об избрании либо копия приказа о назначении физического лица на должность, в соответствии с которыми такое физическое лицо обладает правом действовать от имени Участника аккредитации без доверенности).

В случае если от имени Участника действует иное лицо, Заявка на участие должно содержать также доверенность на осуществление действий от имени Участника аккредитации, заверенную печатью (при наличии) и подписью руководителя, либо засвидетельствованную в нотариальном порядке копию указанной доверенности.

1. Нотариальная копия выписки из реестра акционеров (для акционерных обществ) от даты, не позднее 1 (одного) месяца до момента подачи Заявки
2. Актуальный список учредителей (участников, акционеров) аудиторской организации, заверенный печатью (если применимо) и подписью руководителя: для физических лиц – с указанием ОРНЗ и долей участия, для юридических лиц – с указанием наименования организации, ИНН, доли участия,

**2.2.2. Общие документы. Документы финансовой отчетности.**

1. Заверенная печатью аудиторской организации (при наличии) и подписью руководителя организации копия формы КНД-1110018 "Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год" за последние 3 года;
2. Сведения об аудиторах (в соответствии с требованиями п.п.7 п.2.1.1 настоящей Документации), являющихся работниками аудиторской организации по форме Приложения №5 с приложением копий квалификационных аттестатов;
3. Копия бухгалтерской отчетности за последние 3 года (с отметкой о способе отправления документа в подразделение ФНС России), заверенная печатью (при наличии) и подписью руководителя:

Форма 0710001 по ОКУД – Бухгалтерский баланс;

Форма 0710002 по ОКУД – Отчет о финансовых результатах;

Форма 0710003 по ОКУД – Отчет об изменении капитала[[2]](#footnote-2).

1. Копия финансовой (управленческой) отчетности на последнюю отчетную дату (квартал) за подписью руководителя аудиторской организации. В случае если отчетность подписывается по доверенности, копия доверенности на лицо, подписывающее отчетность:

Форма 0710001 по ОКУД – Бухгалтерский баланс;

Форма 0710002 по ОКУД – Отчет о финансовых результатах.

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. Справка из ФНС России о состоянии расчетов с бюджетом или акт сверки расчетов с бюджетом. При наличии просроченной задолженности перед бюджетами какого-либо уровня – справка налогоплательщика с указанием сроков, объемов и причин возникновения долга.

Дата выдачи справки - не более 1 (одного) месяца до даты подачи документов на участие в процедуре аккредитации.

**2.2.3. Квалификационные документы**

1. Заверенная саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданная СРО не более 1 (одного) месяца до даты подачи документов на участие в процедуре аккредитации, содержащая сведения, указанные в Приложении № 3 и Приложении №4 к Положению “О порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов”, утвержденному приказом Минфина России от 30.10.2009 № 111н;
2. Если Участник является членом международной сети аудиторских организаций - заверенные печатью (если применимо) и подписью руководителя аудиторской организации копии имеющихся у него документов о прямом членстве в международной аудиторской сети (сертификат, письмо-подтверждение или т.п.), и заверенную копию документа, выданного международной аудиторской сетью по итогам проведенного ею контроля качества, содержащий информацию о результатах контроля качества.
3. Справка в произвольной форме о результатах прохождения внешних плановых/внеплановых проверок качества работы за период с 2017-2019г.г. (Федеральным казначейством) и об отсутствии или наличие решений о приостановке деятельности участника по результатам прохождения внешнего контроля качества;
4. Свидетельство о прохождении контроля качества, выданного СРО за период с 2017-2019г.г.
5. Сведения об опыте работы Участника за последние три года по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ (в соответствии с требованиями п.п.5 п.2.1.2). Представляется по форме Приложения №6.

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

1. Сведения об опыте работы Участника за последние три года по комплексной финансовой, юридической проверке бизнеса, по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по МСФО (в соответствии с требованиями п.п.2,3 п.2.1.2.). Представляется в формате Приложения 7 и Приложения 8.

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

1. Заверенный печатью (при наличии) и подписью руководителя экземпляр правил внутреннего контроля качества работы аудиторской организации;
2. Заверенный печатью (при наличии) и подписью руководителя приказ о введении в действие и реестр внутрифирменных стандартов, регламентирующих проведение аудиторских проверок;
3. Заверенное печатью (при наличии) и подписью руководителя описание форм и методов проведения аудита, учитывающих степень охвата проверяемых данных, определение уровня существенности, методов оценки рисков искажения информации;
4. Информационная справка, заверенная печатью (при наличии) и подписью руководителя, об участии/не участии аудиторской организации в судебных разбирательствах по вопросу осуществления ею аудиторской деятельности (наименование суда, номер дела, дата вынесения решения, результат рассмотрения дела);
5. Письменные рекомендации, подтверждающие деловую (профессиональную) репутацию Участника (не менее 10).

**2.2.4. Прочие документы**

1. Нотариально заверенная копия полиса страхования профессиональной ответственности и копия документа, подтверждающего оплату Участником страховой премии в полном объеме. Полис страхования профессиональной ответственности должен покрывать период аккредитации.
2. Отзывы о работе Участника от организаций, входящих в группу АФК Система (при наличии).
3. Заверенные печатью (если применимо) и подписью руководителя Участника копии свидетельств, сертификатов, лицензий и т.п..
4. Прочие 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, а также содержащую заверения о соответствии Участника данному требованию.

## ****Пакет документации, предоставляемой организацией для участия в процедуре аккредитации:****

1. сопроводительное письмо к пакету документации (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 данной инструкции);
5. приложения к описи документов (пакет документов, подтверждающих информацию в описи).

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

Пакет документов на процедуру аккредитации должен быть предоставлен **не позднее 19.00 часов (московское время) 28.11.2019г.** по адресу: г. Москва, ул. Моховая, д.13, стр.1.

Пакет документов представляется в запечатанном конверте с указанием предмета аккредитации, названия Компани, контактного лицо: Патрина Елена Александровна, тел.8(495)730-15-13, доб.50453, e-mail: [Patrina@sistema.ru](mailto:Patrina@sistema.ru).

Пакет документов подается строго через окно «Канцелярия» в понедельник-четверг с 10..00 до 19.00, в пятницу с 10.00 до 17.45.

Организатор тендера имеет право не возвращать представленные к рассмотрению документы.

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

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

Участник по любому вопросу относительно документации на проведение процедуры аккредитации 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 ПАО АФК «Система» в разделе «Закупки».**

## ****Прекращение аккредитации****

Аккредитация прекращается:

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

Аккредитация может быть прекращена по решению Коллегиального органа по закупочной деятельности ПАО АФК «Система» в случаях:

* нарушения аккредитованной компанией норм действующего законодательства Российской Федерации, допущенного в ходе оказания услуг ПАО 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 ПАО АФК «Система».

## ****Памятка о работе Конфликтной комиссии по закупочной деятельности для контрагентов****

Уважаемые партнеры!

ПАО АФК «Система» и его дочерние и зависимые компании (далее совместно – «Группа компаний АФК «Система») стремятся к укреплению партнерских взаимоотношений со своими контрагентами для создания открытой, предсказуемой и прозрачной среды для ведения бизнеса. Реализация этих подходов невозможна без активной роли контрагентов, их заинтересованности в прямом диалоге и обмене мнениями.

В связи с этим в Группе компаний АФК «Система» была создана Конфликтная комиссия по закупочной деятельности (далее – «Конфликтная комиссия»). Цель Конфликтной комиссии – урегулирование спорных ситуаций и рассмотрение жалоб физических и юридических лиц - контрагентов (в том числе – потенциальных) компаний Группы АФК «Система» на процесс организации и проведения закупочных процедур, в том числе квалификации, выбора и/или дисквалификации контрагентов.

Обратиться в Конфликтную комиссию может любой контрагент, в том числе потенциальный, независимо от того, с какой компанией Группы АФК «Система» он работает или собирается работать, заполнив соответствующую форму и отправив ее в отсканированном виде с приложением подтверждающих документов через раздел «Горячая Линия» на сайте <http://www.sistema.ru/>.

В компетенцию Конфликтной комиссии не входит определение условий заключаемых договоров или рассмотрение споров, связанных с их исполнением.

Компании Группы АФК «Система» приветствуют обоснованные и объективные жалобы контрагентов, помогающие сделать закупочный процесс в Группе компаний АФК «Система» лучше, прозрачней и эффективней. Четкий, понятный и прозрачный процесс закупок гарантирует контрагентам равные права и возможности при участии в закупочных процедурах компаний Группы АФК «Система».

Дискриминация контрагентов, обращающихся в Конфликтную комиссию с обоснованными и объективными жалобами, не допускается. Данный принцип закреплен в нормативных документах ПАО АФК «Система» и его дочерних и зависимых компаний. Факт обращения в Конфликтную комиссию не может служить поводом для отказа в участии в последующих закупочных процедурах, признании победителем и/или заключении договоров.

Тем не менее, ПАО АФК «Система» и его дочерние и зависимые компании будут пресекать попытки использовать механизм работы Конфликтной комиссии для оказания давления на принятие решений, дискредитации конкурентов или сотрудников компаний Группы АФК «Система».

Жалобы, не соответствующие установленной форме, анонимные жалобы, неподписанные жалобы к рассмотрению Конфликтной комиссии не принимаются и рассматриваются в общем порядке, установленном для «Единой горячей линии» ПАО АФК «Система».

Если вы считаете, что закупочные процедуры проводятся в Группе компаний АФК «Система» с нарушениями правил, непрозрачно, предвзято, обращайтесь в Конфликтную комиссию для независимого анализа вашей ситуации и вынесения объективного решения

**Приложения:**

Приложение №1 Сопроводительное письмо

Приложение №2 Заявка на участие;

Приложение №3 Анкета участника предварительного квалификационного отбора;

Приложение №4 Образец опись документов, предоставляемых для участия в процедуре аккредитации

Приложение №5 Список работников аудиторской организации, на основании

трудовых договоров участвующих в осуществлении аудиторской деятельности

Приложение №6 Информация об аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2016-2018г.г.;

Приложение № 7. Сведения об опыте работы Участника по комплексной финансовой, юридической проверке бизнеса за период 2016-2018г.г.;

Приложение № 8. Сведения об опыте работы Участника по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по МСФО за период 2016-2018г.г..

## **Приложение 1**

(Письмо оформляется на фирменном бланке Организации)

**Сопроводительное письмо**

**от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

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

**В Департамент финансов и инвестиций**

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 ПАО 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**

**Форма анкеты Участника аккредитации**

**АНКЕТА[[3]](#footnote-3)**

**Участника аккредитации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | | **Сведения об Участнике** |
|  | Организационно-правовая форма и фирменное наименование Участника  *(полное и краткое наименование)* | |  |
|  | Прежнее наименование Участника.  Если менялось наименование, перечислить названия и даты регистрации. Если не менялось, указывается*/ «Не имеется»* | |  |
|  | 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 | |  |
|  | Дата, место и орган регистрации, № свидетельства | |  |
|  | Юридический адрес | |  |
|  | Адрес местонахождения (если не совпадает с юридическим адресом), почтовый адрес | |  |
|  | Банковские реквизиты (наименование и адрес банка, номер расчетного счета Участника в банке, телефоны банка, прочие банковские реквизиты) | |  |
|  | Филиалы *(перечислить наименование и почтовые адреса)* | |  |
|  | Телефон/факс *(с кодом города)* | |  |
|  | Адрес электронной почты | |  |
|  | Наименование сайта аудиторской организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | |  |
|  | Руководитель Участника  *(должность, фамилия, имя, отчество, контактный телефон, ОРНЗ и дата записи)* | |  |
|  | Иное лицо, действующее от имени Участника  *(должность, фамилия, имя, отчество, № и дата доверенности, ОРНЗ и дата записи)* | |  |
|  | Главный бухгалтер *(фамилия, имя, отчество)* | |  |
|  | Фамилия, имя и отчество ответственного лица Участника с указанием должности, контактного телефона и адреса электронной почты | |  |
|  | Среднесписочная численность персонала Участника на последние 3 (три) года *(кол-во человек)* | |  |
| 19.1. | 2018 год | |  |
| 19.2. | 2017 год | |  |
| 19.3. | 2016 год | |  |
| 20 | | Количество аудиторов, работающих по трудовому договору по основному месту работы |  |
| 21 | | Количество аудиторов, работающих по совместительству |  |
| 22 | | Вхождение в состав концернов и других объединений. |  |
| 23 | | Сведения о членстве в СРО *(дата вступления и дата прекращения членства в СРО, номер ОРНЗ)* |  |
| 24 | | В случае прекращения членства в другой СРО *(дата вступления и дата прекращения членства в СРО, номер ОРНЗ)* |  |
| 25 | | Членство в международных сетевых аудиторских организациях *(название сети, адрес штаб-квартиры головной организации международной сети)* |  |
| 26 | | Объем выручки аудиторской организации за последние 3 года,  *(тыс.руб.)* |  |
| 26.1. | | 2018 год |  |
| 26.2. | | 2017 год |  |
| 26.3. | | 2016 год |  |
| 27 | | Сведения о прохождении внешнего контроля качества работы *(дата проведения проверки качества работы, наименование органа, проводившего проверку)* |  |
| 28 | | Сокращенное наименование, ИНН (для юридических лиц), Фамилия, Имя и Отчество (для физических лиц) владельцев компании с долей более 20% |  |

Мы, <указать наименование аудиторской организации>:

1. подтверждаем согласие лиц, указанных в п.п. 15-18, 28, на проверку и обработку ПАО АФК «Система» их персональных данных в целях проведения аккредитации и обязуемся, при необходимости, обеспечить предоставление ПАО АФК «Система» согласия от каждого физического лица, чьи персональные данные содержатся в представляемой Анкете Участника аккредитации на обработку этих данных ПАО АФК «Система» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 27.07.2006года №152-ФЗ «О персональных данных»
2. гарантируем корректность и актуальность прилагаемой информации, и соответствие копий документов их оригиналам;
3. гарантируем, что в нашей аудиторской организации создана и функционирует система мер, обеспечивающих соблюдение аудиторской организацией и ее работниками требований статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. понимаем, что представление недостоверной информации повлечет за собой отказ в прохождении аккредитации;

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководителя | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | |
| Участника | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | МП |  |  | «\_\_\_\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

## **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** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководителя | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | |
| Участника | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | МП |  |  | «\_\_\_\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

## **Приложение 5**

**Список работников аудиторской организации, на основании трудовых договоров участвующих в осуществлении**

**аудиторской деятельности**

В \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ОРНЗ) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

работают следующие аудиторы (в том числе лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО аудитора | Должность | Основное место работы или совместительство | Дата возникновения труд. отношений | Дата прекращения  труд.  Отношений | Членство в СРО | | Квалификационный  аттестат | | | Иные аттестаты (сертификаты), в т.ч. международные | | |
|
|
| наименов.  СРО  аудиторов | ОРНЗ | тип | Дата  выдачи | номер | наименов. | Номер | статус  действует/ не действует |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Подтверждаем согласие вышеуказанных лиц на проверку и обработку ПАО АФК «Система» их персональных данных в целях проведения аккредитации и обязуемся, при необходимости, обеспечить предоставление ПАО АФК «Система» согласия от каждого физического лица, чьи персональные данные содержатся в представляемой Анкете Участника аккредитации на обработку этих данных ПАО АФК «Система» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 27.07.2006 г. №152-ФЗ «О персональных данных»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководителя | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | |
| Участника | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | МП |  |  | «\_\_\_\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

**Приложение №6**

**Информация об опыте Участника по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за период в 2016-2018г.г**., в том числе в кредитных организациях, некредитных финансовых организациях, публичных акционерных обществах, в организациях с филиальной сетью, расположенных вне московского региона, в инвестиционных компаниях и крупных многопрофильных холдингах.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Год  аудита | Вид аудируемого лица (1) | Наим.  аудируемого лица | ОГРН аудируемого лица | Вид отчетности, подлежащей аудиту (2) | Договор на проведение аудита | | | | Проведение аудита | |
| дата заключения | номер | дата расторжения | причина расторжения (3) | дата начала | дата окончания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Примечания:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | | | |
| 1 | Указывается "КО" (кредитная организация), "УК" (управляющая компания), "ПАО" (публичное акционерное общество) и т.п. | | | | | | | | |
| 2 | Указывается "ГБО" (годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность), "ПБО" (промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность), "ГФО" (годовая финансовая отчетность) и т.п. | | | | | | | | |
| 3 | Указывается "По инициативе аудиторской организации", "По инициативе клиента". | | | | |  |  |  |  |
| 4 | Указывается "Немодифицированное", "Мнение с оговоркой", "Отрицательное мнение", "Отказ от выражения мнения". | |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководителя | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | |
| Участника | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | МП |  |  | «\_\_\_\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

**Приложение №7**

**Информация об опыте оказания услуг по комплексной финансовой, юридической проверке бизнеса за период в 2016-2018г.г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Год оказания услуг | Вид оказываемых услуг | Роль компании, оказывавшей или оказывающей услуги (подрядчик, субподрядчик, член консорциума) | Наименование  Организации (Заказчика), которой оказывались или оказываются услуги | Контакты заказчика для возможного референс-звонка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководителя | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | |
| Участника | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | МП |  |  | «\_\_\_\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

**Приложение №8**

**Информация об опыте работы Участника по независимому аудиту и обзорной проверке финансовой отчетности по МСФО за период 2016-2018г.г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Год оказания услуг | Вид оказываемых услуг | Роль компании, оказывавшей или оказывающей услуги (подрядчик, субподрядчик, член консорциума) | Наименование  Организации (Заказчика), которой оказывались или оказываются услуги | Контакты заказчика для возможного референс-звонка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководителя | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | |
| Участника | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | МП |  |  | «\_\_\_\_\_\_» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

1. Участники, соответствующие специальным требованиям, будут иметь преимущество при принятии решения по аккредитации [↑](#footnote-ref-1)
2. Форма 0710003 по ОКУД (Отчет об изменении капитала) может не предоставляться организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН) [↑](#footnote-ref-2)
3. Информация в АНКЕТЕ приводится на дату подписания заявки на участие в добровольной квалификационной оценке [↑](#footnote-ref-3)