

Протокол № 3К-ДЭФ-121/1
вскрытия конвертов
с Заявками на участие в запросе котировок
(ОАО «Курорты Северного Кавказа»)

24 апреля 2013 г.

г. Москва

1. Наименование предмета запроса котировок: Право на заключение договора на оказание услуг по проведению ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Курорты Северного Кавказа».

2. Заказчик: Открытое акционерное общество «Курорты Северного Кавказа» (далее - ОАО «Курорты Северного Кавказа», ИНН 2632100740).

3. На процедуре вскрытия конвертов присутствовали:
 Евдокимов Владимир Станиславович, Красильников Артем Олегович, Баклановский Александр Владимирович, Небогатикова Ирина Владимировна, Голосов Дмитрий Александрович.

Отсутствовали: Вязовой Валерий Валерьевич, Чернышев Юрий Александрович.

На заседание Единой комиссии в качестве эксперта был приглашен: начальник финансово-экономического отдела – Ашимов Ренат Касимович.

Кворум имеется, заседание Единой комиссии правомочно.

4. Процедура вскрытия конвертов с Заявками состоялась в 16:30 (мск) 24 апреля 2013 года по адресу: Российская Федерация, 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д. 38.

5. Извещение о проведении запроса котировок было размещено на официальном сайте: www.zakupki.gov.ru, на сайте Общества (Заказчика): www.ncsc.ru в 10:00 (мск) 20 апреля 2013 года № 3К-ДЭФ-121.

6. Сведения о существенных условиях договора:

| | |
|---|---|
| Предмет договора | Оказание услуг по проведению ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Курорты Северного Кавказа». |
| Начальная (максимальная) цена договора | 1 694 915 (Один миллион шестьсот девяносто четыре тысячи девятьсот пятнадцать) рублей, без учета НДС. В цену договора включены все расходы исполнителя на выполнение работ/оказание услуг, в том числе налоги (помимо НДС) и иных обязательных платежей, и является окончательной. |
| Наименование, перечень оказываемых услуг | В соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1) к настоящему протоколу. |
| Место оказания услуг | Российская Федерация, 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д. 38. |
| Условия оплаты | Оплата осуществляется в два этапа: – в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня подписания Договора, на основании |

| | |
|----------------------------|--|
| | выставленного Исполнителем счета, Заказчик уплачивает Исполнителю предоплату в размере 30 (Тридцать) процентов от общей стоимости услуг; – оставшуюся сумму, в размере 70 (Семьдесят) процентов от общей стоимости услуг, Заказчик оплачивает в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня подписания Акта об оказании услуг и предоставлением Аудиторского заключения. |
| Срок оказания услуг | 1 (Один) календарный год со дня заключения договора. |
| Финансирование | Собственные средства ОАО «Курорты Северного Кавказа» |

7. До окончания указанного в извещении о проведении запроса котировок срока подачи котировочных заявок 16:00 (мск) 24 апреля 2013 года поступило 4 (Четыре) котировочные заявки на бумажном носителе.

8. Сведения об участниках закупки, подавших котировочные заявки:

| Регистрационный номер заявки участника закупки | Наименование участника закупки | Адрес местонахождения участника закупки |
|---|---|--|
| № ВП-13-0665 от 24 апреля 2013 года 15:15 (мск) | ЗАО «2К Аудит-Деловые Консультации/Морисон Интернешнл» (ИНН 7734000085) | 127055, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, корп. 2 Тел.:8-495-626-30-40 |
| № ВП-13-0666 от 24 апреля 2013 года 15:30 (мск) | ЗАО «КПМГ» (ИНН 7702019950) | 129110, г. Москва, Олимпийский пр., д. 18/1, ком. 3035 Тел.:8-495-937-44-77 |
| № ВП-13-0667 от 24 апреля 2013 года 15:38 (мск) | ООО «Навигатор-Консалт» (ИНН 7709404831) | 119415, г. Москва, проспект Вернадского, д.37, к.2 Тел.:8-495-938-96-09 |
| № ВП-13-0668 от 24 апреля 2013 года 15:40 (мск) | ООО «АДК-аудит» (ИНН 6672255138) | 620100, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 240, корп.1, к.3 Тел.:8-495-234-70-33 |

9. Информация по процедуре вскрытия:

Вскрытие конвертов с Заявками на участие в запросе котировок произошло в очередности поступления Заявок.

9.1 **Вскрытие конверта с Заявкой на участие в запросе котировок, представленного ЗАО «2К Аудит-Деловые Консультации/Морисон Интернешнл»:**

- Котировочная Заявка представлена **ЗАО «2К Аудит-Деловые Консультации/Морисон Интернешнл»**, почтовый адрес: 127055, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, корп. 2, ИНН 7734000085;
- конверт с Заявкой запакован;
- все листы Заявки прошиты;
- стоимость оказания услуг составляет 552 500 (Пятьсот пятьдесят две тысячи пятьсот) рублей, без учета НДС для проведения аудита в один этап; 800 000 (Восемьсот тысяч) рублей, без учета НДС для проведения аудита в два этапа.

9.2 Вскрытие конверта с Заявкой на участие в запросе котировок, представленного ЗАО «КПМГ»:

- Котировочная Заявка представлена ЗАО «КПМГ», почтовый адрес: 123317, г. Москва, Пресненская наб., д.10, ИНН 7702019950;
- конверт с Заявкой запакован;
- все листы Заявки прошиты;
- стоимость оказания услуг составляет 1 601 695 (Один миллион шестьсот одна тысяча шестьсот девяносто пять) рублей, без учета НДС.

9.3 Вскрытие конверта с Заявкой на участие в запросе котировок, представленного ООО «Навигатор-Консалт»:

- Котировочная Заявка представлена ООО «Навигатор-Консалт», почтовый адрес: 119415, г. Москва, проспект Вернадского, д.37, к.2, ИНН 7709404831;
- конверт с Заявкой запакован;
- все листы Заявки прошиты;
- стоимость оказания услуг составляет 349 000 (Триста сорок девять тысяч) рублей, без учета НДС.

9.4 Вскрытие конверта с Заявкой на участие в запросе котировок, представленного ООО «АДК-аудит»:

- Котировочная Заявка представлена ООО «АДК-аудит», почтовый адрес: 620100, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 240, корп.1, к.3, дополнительный офис в г. Москве: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская 11, стр. 1, ИНН 6672255138;
- конверт с Заявкой запакован;
- все листы Заявки прошиты;
- стоимость оказания услуг составляет 742 400 (Семьсот сорок две тысячи четыреста) рублей, без учета НДС.

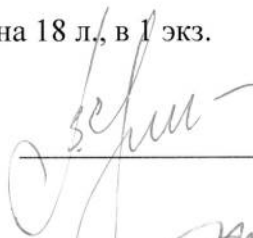
10. Настоящий протокол подлежит хранению в течение трех лет.

11. Настоящий протокол подлежит публикации на официальном сайте: www.zakupki.gov.ru, официальном сайте Заказчика: www.ncrc.ru в сети Интернет.

Приложение:

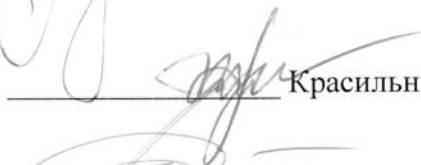
1. Техническое задание – на 18 л., в 1 экз.

Председатель комиссии



Евдокимов Владимир Станиславович

Член комиссии



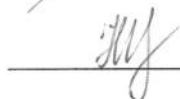
Красильников Артем Олегович

Член комиссии



Баклановский Александр Владимирович

Член комиссии



Небогатикова Ирина Владимировна

Секретарь комиссии



Голосов Дмитрий Александрович

Эксперт



Ашимов Ренат Касимович

Техническое задание

на оказание услуг по проведению ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Курорты Северного Кавказа»

Цель, содержание и основные требования к проведению работы:

Цель работы: Аудиторская проверка проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.2001г., Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696 с изменениями и дополнениями. Целью проведения ежегодного аудита является формирование мнения аудитора о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, выявление хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. Основными задачами аудиторской проверки являются определение полноты отражения информации об имуществе и обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление отклонений показателей, имеющих существенное значение.

Аудиторская организация, независимо от принятых методик проведения аудита обязана выполнить следующие обязательные требования к проведению аудиторской проверки:

| № п/п | Наименование показателя | Требуемое значение |
|--------------|--|--|
| 1. | Уровень существенности для оценки достоверности аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности | 5% валюты баланса (стр.700 Формы №1 «Бухгалтерский баланс»); 2% выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр.010 Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»). |

Аудиторская организация обязана отразить в письменной информации (отчете) все выявленные отклонения показателей баланса и отчета о прибылях и убытках, превышающие установленные уровни существенности.

Аудиторская организация независимо от принятых ею методик проведения аудита обязана включить в программу обязательной аудиторской проверки и отразить в отчете (письменной информации) следующие пункты:

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|---|--|---|
| I. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности | | |
| 1. | Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период | 1.1. Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета выявленным по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период. |
| 2. | Аудит учредительных и организационных документов | 2.1. Проверка соответствия устава действующему законодательству. 2.2. Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом. |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|---|---|
| | | <p>2.3. Проверка факта регистрации (перерегистрации) Общества, его филиалов и представительств в органах государственной власти и управления.</p> <p>2.4. Изучение организационной схемы управления.</p> |
| 3. | Правовая экспертиза деятельности | <p>3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.</p> <p>3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству</p> <p>3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ договоров с основными контрагентами; ➤ типовых договоров, заключенных для осуществления обычных видов деятельности; ➤ и.т.п. |
| 4. | Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики. | <p>4.1. Анализ СВК:</p> <p>4.1.1. Анализ системы документооборота:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т.ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы; ➤ утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; ➤ оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства. <p>4.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ - рабочий план счетов и систему аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства. ➤ - применение автоматизированной системы бухгалтерского учета АСБУ, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> - определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности; - анализ возможности бухгалтерской программы на предмет создания регистров аналитического и |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|---|---|
| | | <p>синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета.</p> <p>4.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств; ➤ наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий; ➤ порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам и соответствующим нормативным актам. <p>4.2. Экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов; ➤ проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов; ➤ проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты; ➤ оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности; ➤ оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности. |
| 5. | Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов | |
| 5.1. | Аудит основных средств. | <p>5.1.1. Проверка соблюдения порядка регистрации прав на недвижимое имущество.</p> <p>5.1.2. Проверка полноты и правильности оформления право устанавливающих документов на земельные участки.</p> <p>5.1.3. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проверка наличия приказов о назначении материально-ответственных |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|--|---|
| | | <p>лиц, договоров о материальной ответственности с ними;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проверка соблюдения установленных сроков проведения инвентаризации основных средств; ➤ анализ отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации. <p>5.1.4. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>5.1.5. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.</p> <p>5.1.6. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>5.1.7. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>5.1.8. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.</p> <p>5.1.9. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.</p> <p>5.1.10. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств.</p> <p>5.1.11. Аудит доходных вложений в материальные ценности.</p> |
| 5.2. | Аудит нематериальных активов. | Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемых при аудите основных средств, за исключением п.п. 5.1.1. – 5.1.3. |
| 5.3. | Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений. | <p>5.3.1. Анализ организации бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций (затрат на строительство, приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа): организация аналитического учета, системы документооборота в разрезе возведения объектов подрядным и хозяйственным способом.</p> <p>5.3.2. Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям.</p> |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|--|--|
| | | 5.3.3. Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными инвестициями. |
| 5.4. | Аудит долгосрочных финансовых вложений | <p>5.4.1. Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.</p> <p>5.4.2. Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по долгосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой.</p> <p>5.4.3. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению долгосрочных финансовых вложений, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ порядка ведения книги учета ценных бумаг; ➤ формирование отдельных первичных документов, обосновывающих отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете. <p>5.4.4. Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений.</p> <p>5.4.5. Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к долгосрочным финансовым вложениям.</p> <p>5.4.6. Анализ правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений.</p> <p>5.4.7. Проверка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) учетной стоимости долгосрочных финансовых вложений.</p> |
| 5.5. | Аудит отложенных налоговых активов. | <p>5.5.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.</p> <p>5.5.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).</p> <p>5.5.3. Анализ правильности расчета отрицательных (вычитаемых) временных разниц (по видам разниц).</p> <p>5.5.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.</p> |
| 5.6. | Аудит прочих внеоборотных активов. | |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|---|--|
| 6. | Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов | |
| 6.1. | Аудит материально-производственных запасов. | <p>6.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.</p> <p>6.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.</p> <p>6.1.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ назначение материально-ответственных лиц, заключение с материально-ответственными лицами договоров о материальной ответственности, порядок выдачи доверенностей соответствующим должностным лицам; ➤ порядок проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета. <p>6.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.</p> <p>6.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.</p> <p>6.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.</p> <p>6.1.8. Анализ применения норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отклонения от установленных норм.</p> <p>6.1.9. Анализ порядка формирования стоимости незавершенного производства на предмет соответствия принятой учетной политике и принципам налогового законодательства.</p> |
| 6.2. | Аудит НДС по приобретенным ценностям | <p>6.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.</p> <p>6.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных счетов-фактур.</p> |
| 6.3. | Аудит дебиторской | 6.3.(4).1. Проверка состояния учета и контроля по |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|---|--|
| 6.4. | <p>задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.</p> | <p>расчетам с дебиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; ➤ анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. <p>6.3(4).2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности. ➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для взыскания дебиторской задолженности; ➤ анализ порядка начисления НДС по списанной дебиторской задолженности, признания списанной дебиторской задолженности в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль; ➤ анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям. <p>6.3.(4).3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операция по погашению взаимных обязательств с контрагентами; ➤ проверка правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по уступке права требования, приобретению права требования, порядок признания этих операций в налоговом учете. <p>6.3.(4).4. Анализ порядка формирования и использования резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>6.3.(4).5. Анализ порядка формирования первичных документов по неденежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).</p> |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|--|--|
| | | 6.3.(4).6. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности. |
| 6.5. | Аудит краткосрочных финансовых вложений. | Аудит краткосрочных финансовых вложений производится в порядке, предусмотренном для аудита долгосрочных финансовых вложений. |
| 6.6. | Аудит денежных средств | <p>6.6.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.</p> <p>6.6.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.</p> <p>6.6.3. Проверка соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.</p> <p>6.6.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники.</p> <p>6.6.5. Анализ законности осуществления хозяйственных операций, связанных с движением наличных валютных средств.</p> <p>6.6.6. Анализ порядка ведения кассовой книги.</p> <p>6.6.7. Анализ порядка переоценки валютных средств.</p> <p>6.6.8. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а так же обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным и валютным счетам хозяйственных операций.</p> |
| 6.7. | Аудит расчетов с персоналом по заработной плате. | <p>6.7.1. Анализ применяемой системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы на предмет соответствия формам, установленным альбомами унифицированных форм; ➤ проверка наличия положений об оплате и премировании персонала; ➤ проверка правильности оформления первичных документов. <p>6.7.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.</p> <p>6.7.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом,</p> |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|-----------|--|--|
| | | <p>договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.</p> <p>6.7.4. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством (за работу в вечернее и ночное время, за вредные условия труда, оплату за работу в выходные дни и сверхурочное время и т.п.), своевременное отражение в бухгалтерском учете.</p> <p>6.7.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные ТК РФ), своевременности отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>6.7.6. Проверка своевременной обоснованности и правильности отражения депонированной заработной платы.</p> <p>6.7.7. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.</p> <p>6.7.8. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, ЕСН, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления.</p> |
| 6.8. | Аудит расчетов с подотчетными лицами. | <p>6.8.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.</p> <p>6.8.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.</p> |
| 7. | Аудит капитала и резервов | |
| 7.1. | Аудит уставного капитала | <p>7.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного капитала в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.</p> <p>7.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов величине уставного фонда.</p> |
| 7.2. | Аудит добавочного капитала | <p>7.3.1. Проверка обоснованности формирования и уменьшения добавочного капитала.</p> <p>7.3.2. Анализ организации аналитического учета по счету учета добавочного капитала.</p> |
| 7.3. | Аудит резервного капитала | Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала. |
| 7.4. | Аудит учета и использования средств целевого финансирования. | <p>7.4.3. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений.</p> <p>7.4.4. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных</p> |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|-----------|--|--|
| | | операций, связанных с целевым финансированием. 7.4.5. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании. |
| 7.5. | Аудит нераспределенной прибыли | 7.5.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль». 7.5.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли в разрезе перечня статей расходования. 7.5.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенные собственниками. 7.5.4. Анализ образования средств специального назначения. |
| 8. | Аудит долгосрочных обязательств | |
| 8.1. | Аудит долгосрочных займов и кредитов | 8.1.1. Анализ и оценка организации аналитического учета кредитов и займов. 8.1.2. Проверка достоверности информации, отраженной на счетах учета долгосрочных займов и кредитов. 8.1.3. Анализ обоснованности классификации долгосрочных займов и кредитов. 8.1.4. Проверка своевременности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль затрат, связанных с обслуживанием заемных средств. 8.1.5. Анализ полноты и своевременности погашения долгосрочных займов и кредитов. |
| 8.2. | Аудит отложенных налоговых обязательств. | 8.2.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02. 8.2.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц). 8.2.3. Анализ правильности расчета положительных (налогооблагаемых) временных разниц (по видам разниц). 8.2.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов. |
| 8.3. | Анализ прочей долгосрочной задолженности | |
| 9. | Аудит краткосрочных обязательств | |
| 9.1. | Аудит краткосрочных займов и кредитов | Аудит расчетов по краткосрочным займам и кредитам проводится в порядке, аналогичном для аудита долгосрочных займов и кредитов (п.8.1.). |
| 9.2. | Аудит кредиторской задолженности | 9.2.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами: ➤ анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|---|---|
| | | <p>и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. <p>9.2.2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам выданным:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности; ➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской задолженности; ➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль кредиторской задолженности; ➤ анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям. <p>9.2.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операция по погашению взаимных обязательств с контрагентами.</p> <p>9.2.4. Анализ порядка формирования первичных документов по не денежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).</p> |
| 9.3. | Аудит задолженности перед учредителем по выплате части чистой прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей | 9.3.1. Проверка порядка распределения части нераспределенной прибыли для выплаты учредителю на предмет соответствия установленному законодательству и уставу. |
| 9.4. | Аудит доходов будущих периодов. | <p>9.4.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль.</p> <p>9.4.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся те или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> |
| 9.5. | Аудит резервов | Анализ обоснованности формирования и |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|------------|--|--|
| | предстоящих расходов. | расходования резервов предстоящих расходов, и порядка их признания для целей бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. |
| 10. | Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли | |
| 10.1. | Аудит доходов по обычным видам деятельности. | <p>10.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов.</p> <p>10.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике.</p> <p>10.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ от обычных видов деятельности; ➤ по договорам на капитальное строительство; ➤ по договорам на выполнение работ долгосрочного характера. <p>10.1.4. Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности.</p> <p>10.1.6. Анализ наличия значительных (более 20%) отклонений от обычных цен реализации товаров, работ, услуг при формировании доходов для целей налогообложения.</p> |
| 10.2. | Аудит расходов по обычным видам деятельности. | <p>10.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых самостоятельно.</p> <p>10.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам.</p> <p>10.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам), соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями).</p> <p>10.2.4. Анализ применяемого способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования; |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|------------|--|--|
| | | <p>➤ анализ состава и порядка списания на себестоимость реализованной продукции коммерческих расходов (расходов на продажу).</p> <p>10.2.5. Оценка порядка формирования незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике и требованиям налогового законодательства. Правильность распределения затрат на остатки готовой продукцией и незавершенное производство.</p> <p>10.2.6. Анализ учета доходов и расходов по обслуживающим производствам, признания доходов и расходов (убытков) для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>10.2.7. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.</p> <p>10.2.8. Анализ порядка применения нормативов технологического расхода ресурсов, учет отклонений, технологических потерь</p> <p>10.2.9. Анализ порядка учета возвратных отходов производства.</p> |
| 10.3. | Аудит операционных и внереализационных доходов и расходов (прочих доходов и расходов). | <p>10.3.1. Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль.</p> <p>10.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> |
| 11. | Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам | |
| 11.1. | Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. | <p>11.1.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой на проверяемый период.</p> <p>11.1.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли.</p> <p>11.1.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.</p> <p>11.1.4. Проверка правильности исчисления налога на прибыль по обособленным подразделениям и порядка сдачи ими налоговых деклараций.</p> <p>11.1.5. Анализ порядка формирования отдельных налогооблагаемых баз, имеющих различные налоговые ставки.</p> <p>11.1.6. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц; ➤ анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|--|---|
| | | <p>налоговые разницы.</p> <p>11.1.7. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.1.8. Проверка исполнения функций налогового агента.</p> <p>11.1.9. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> |
| 11.2. | Аудит расчетов по НДС. | <p>11.2.1. Анализ и оценка порядка начисления НДС в разрезе объектов налогообложения, установленных статьей 146 НК РФ.</p> <p>11.2.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.</p> <p>11.2.3. Анализ организации раздельного учета объектов налогообложения НДС, имеющих различные налоговые ставки.</p> <p>11.2.4. Анализ обоснованности принятия НДС по приобретенным ТМЦ в случае расчетов в поставщиками ценными бумагами, в том числе собственными векселями.</p> <p>11.2.5. Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС.</p> <p>11.2.6. Анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению.</p> <p>11.2.7. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.</p> <p>11.2.8. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.</p> <p>11.2.9. Анализ порядка выполнения функций налогового агента.</p> <p>11.2.10. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p> |
| 11.3. | Аудит расчетов по налогу на имущество. | <p>11.3.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога.</p> <p>11.3.2. Анализ обоснованности применения льгот.</p> <p>11.3.3. Анализ порядка исчисления и уплаты сумм</p> |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|--------|---|--|
| | | налога на имущество вне места нахождения и сдачи налоговых деклараций. |
| 11.4. | Аудит расчетов по налогу на землю (или арендные платежи) и прочим налоговым платежам.. | 11.4.1.Проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот. 11.4.2.Анализ порядка исчисления и уплаты арендных платежей по аренде земли. |
| 12. | Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах. | Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах): <ul style="list-style-type: none"> ➤ обеспечение обязательств и платежей выданных; ➤ обеспечение обязательств и платежей полученных; ➤ арендованные основные средства; ➤ основные средства, сданные в аренду; ➤ основные средства, не признанные амортизируемым имуществом и учитываемые по нулевой стоимости; ➤ товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; ➤ материалы, принятые в переработку; ➤ товары, принятые на комиссию; ➤ оборудование, принятое для монтажа. |
| 13. | Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности. | 13.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты. 13.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период. 13.3. Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности. |
| 14. | Аудит бухгалтерской отчетности. | 14.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период. 14.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета. 14.3. Проверка взаимоувязки показателей различных форм отчетности. 14.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. 14.5. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений. 14.6. Анализ формирования бухгалтерской отчетности. 14.7. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. |

| № п.п. | Наименование задач, объектов аудита | Виды выполняемых работ |
|---|--|---|
| | | 14.8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности. |
| II. Анализ отдельных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности | | |
| 1. | Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности | Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> ➤ общей рентабельности; ➤ рентабельности собственного капитала; ➤ рентабельности активов; ➤ рентабельности инвестиций. |
| 2. | Анализ показателей ликвидности | Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> ➤ коэффициент текущей ликвидности; ➤ коэффициент абсолютной ликвидности. |
| 3. | Анализ показателей финансовой устойчивости | Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> ➤ коэффициент обеспеченности собственными средствами; ➤ коэффициент соотношения заемных и собственных средств. |
| 4. | Анализ данных о стоимости чистых активов | Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды |

Аудиторские услуги по годовому аудиту ОАО «Курорты Северного Кавказа» должны предусматривать проверку на предмет:

- наличия оформленных соответствующим образом правоустанавливающих и регистрационных документов;
- полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт свершения соответствующих хозяйственных операций;
- правильности формирования стоимости соответствующих активов и обязательств;
- правильности и обоснованности отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета имущества, обязательств, доходов и расходов, а также соответствующих налоговых обязательств, исходя из экономического содержания, осуществляемых хозяйственных операций;
- соблюдения установленных принципов бухгалтерского учета и методологии отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в налоговых учетных регистрах;
- правильности оформления документов по инвентаризации имущества и обязательств и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета;
- соблюдения установленного порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций по соответствующим налогам, уплачиваемым ОАО «Курорты Северного Кавказа».

Порядок сдачи и приемки результатов аудита – По результатам аудита составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ОАО «Курорты Северного Кавказа» и аудиторский отчет, не менее чем в двух экземплярах, оба экземпляра представляются заказчику.

Требования к составлению аудиторского заключения: соответствие федеральному стандарту аудиторской деятельности №6 «Аудиторское заключение». Вводная часть аудиторского заключения в дополнение к требованиям законодательства должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие право аудиторской организации на заключение договора.

Требования к составлению письменной информации (аудиторский отчет):

Письменная информация (аудиторский отчет) должна быть составлена в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита» и иметь следующую форму представления:

Письменная информация должна быть сброшюрована, подписана аудитором, содержать на титульном листе указание на период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица, получателей письменной информации, а так же иметь следующую структуру изложения информации:

А) Вводная часть, в дополнение к требованиям законодательства, должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие основание для заключения договора. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте. Раскрывать примененную аудитором методику проведения проверки, с указанием использованного для выражения мнения о достоверности отчетности уровня существенности (в абсолютном выражении) по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности.

В) Аналитическая часть, в дополнение к требованиям законодательства по раскрытию информации, по соответствующим разделам проверки должна содержать следующие сведения:

- данные об организации/реорганизации экономического субъекта;
- о регистрации ОАО «Курорты Северного Кавказа» в налоговом органе;
- величина уставного фонда, данные о его оплате, причины изменения уставного фонда в отчетном периоде;
- перечень видов деятельности в соответствии с уставом и фактических видов деятельности;
- перечень лицензируемых видов деятельности, сведения о действующих в отчетном периоде лицензиях;
- организационная схема управления;
- постановка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- сведения о проверках государственных контрольных органов, включая ревизию, за отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
- оценка соблюдения положений Учетной политики;
- при наличии вида деятельности по сдаче недвижимого имущества в аренду и/или арендуемых организацией площадей в отдельном разделе должна быть проанализирована и раскрыта соответствующая информация;
- в разделе аудит основных средств должна быть приведена оценка полноты право устанавливающих документов на объекты недвижимости, включая земельные участки. Приведены данные об отсутствии на балансе принадлежащих организации объектов. Дана характеристика движения объектов основных средств и общая оценка их использования. Приведена характеристика имущества по состоянию на конец отчетного периода;
- в разделе аудит капитальных вложений дана характеристика законсервированных объектов капитальных вложений по состоянию на конец отчетного периода и сведения о наличии и движении объектов незавершенного строительства;
- в разделе аудит финансовых вложений дан перечень существенных (доля более 20%) вложений;
- подлежат указанию в соответствующих разделах данные о наличии обременения

активов по состоянию на конец отчетного периода;

- подлежат отражению сведения о субсидиях, целевом финансировании и их использовании за отчетный период (перечень направлений целевого финансирования с долей более 20% от общего объема);
- в разделе финансовые результаты должна быть отражена структура видов деятельности;
- в разделе использование чистой прибыли дана оценка правильности применения соответствующих регламентирующих документов;
- в разделе кредиты и займы подлежит отражению перечень наиболее крупных обязательств (более 20% от общего объема кредитов/займов);
- в разделах аудит дебиторов/кредиторов подлежит отражению перечень наиболее крупных организаций (доля более 20%);
- в отдельном разделе должна быть проверена и оценена общая перспективы продолжения финансовой (бухгалтерской) отчетности организации. Как минимум раскрыты следующие показатели:
 - чистые активы и необходимость увеличения уставного капитала;
 - рентабельность основной деятельности и рентабельность деятельности в целом;
 - наличие/отсутствие признаков банкротства;
 - финансовая устойчивость.

Отдельная информация по соответствующим разделам может быть представлена в виде таблиц и приложений.

С) Итоговая часть должна содержать общие выводы по результатам проведенной аудиторской проверки с указанием основных выявленных проблем с рекомендациями по их устранению (предотвращению).

Если аудиторская организация считает, что выявленные системные нарушения приведут к искажениям, превышающим уровень существенности, но нет возможности дать количественную оценку отклонений, данные обстоятельства должны быть раскрыты в комментариях.

Требования к сроку предоставления гарантий качества оказываемых услуг: гарантия качества оказываемых услуг годового аудита предоставляется Исполнителем на весь объем оказанных услуг на срок не менее 30 месяцев. Действие срока гарантии начинается с момента подписания сторонами акта оказанных услуг в отношении каждого отчетного периода проверки по контракту.