# ДОГОВОР № \_\_\_

**об оказании аудиторских услуг**

г. Казань «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021г.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** именуемое в дальнейшем Заказчик, в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, с одной стороны и **Общество с ограниченной ответственностью «Средне-Волжское экспертное бюро»** (является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006028135), именуемое в дальнейшем Исполнитель, в лице директора Перова Игоря Анатольевича, действующего на основании Устава, с другой стороны заключили настоящий договор о нижеследующем:

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя следующие обязательства:

- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с «01» января 2020г. по «31» декабря 2020г., подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, с целью выражения в установленной форме мнения о ее достоверности. Исполнитель выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика во всех существенных отношениях.

1.2. Заказчик обязуется оплатить услуги Исполнителя в порядке, в сроки и на условиях, определенных настоящим договором.

**2.ПОРЯДОК ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

2.1. Проведениеаудита, предусмотренного п.1.1 настоящего Договора, будет осуществляться в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Министерством Финансов Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Целями аудита является получение разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом свободна от существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, и выражение мнения Исполнителя о том, что дает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность правдивое и достоверное представление в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, во всех существенных аспектах.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности , но не абсолютную, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. вследствие недобросовестных действий или ошибок. Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на соответствующие экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторское мнение касается бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, поэтому аудитор не отвечает за обнаружение искажений, которые не существенны по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Исполнитель уведомляет, а Заказчик предоставляет свое согласие о том, что Исполнитель в рамках общепринятой практики не должен и не представляет свои услуги в исключительных интересах какого-то одного клиента.

2.2. Исполнитель самостоятельно определяет объем, формы и методы проведения аудита на основе международных стандартов аудита, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;

2.3. По итогам проведения аудита Заказчику предоставляются:

- аудиторское заключение, содержащее мнение Исполнителя о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, в одном оригинальном экземпляре. По согласованию с Заказчиком количество оригинальных экземпляров аудиторских заключений может быть увеличено; форма и содержание аудиторского заключения будут соответствовать требованиям федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и международных стандартов аудита (МСА). Исполнитель сообщит руководству и представителям собственника Заказчика все обстоятельства, повлиявшие на окончательное содержание аудиторского заключения.

- письменная информация (аудиторский отчет) по результатам аудита в одном оригинальном экземпляре.

**3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН**

**3.1. Исполнитель обязуется:**

3.1.1. На основании представленных Заказчиком документов и информации, оказывать услуги, предусмотренные договором, своевременно и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3.1.2.Соблюдать применимые этические нормы, спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Величина уровня существенности определяется исходя из требований, установленных законодательством об аудиторской деятельности и международными стандартами аудита.

3.1.3. Обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены; соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, в соответствии с разделом 7 настоящего договора.

3.1.4. В ходе оказания услуг давать разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, связанным с проведением аудита. Предоставить Заказчику информацию о требованиях законодательства, касающихся порядка проведения аудита, в том числе являющихся основанием для аудиторских замечаний и выводов.

Ответственность за формирование значимых суждений и принятие значимых решений при оценке предоставленной информации и разъяснений, а также ответственность за действия, которые будут приняты с учетом предоставленной информации и разъяснений, несет руководство Заказчика.

3.1.5. Предоставлять по требованию Заказчика информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов. Информация предоставляется Исполнителю в виде копии свидетельства о членстве в СРО, заверенной Исполнителем со ссылкой на соответствующий ресурс (официальный сайт МФ РФ), где размещен контрольный экземпляр реестра аудиторских организаций.

3.1.6. По результатам аудита выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика в аудиторском заключении и предоставить письменную информацию (аудиторский отчет) в срок, установленный настоящим договором. Своевременно сообщать Заказчику в письменной форме обо всех существенных недостатках внутреннего контроля, замеченных в ходе аудита. Существенным недостатком внутреннего контроля является недостаток или комбинация недостатков в системе внутреннего контроля, которые, согласно профессиональному суждению Исполнителя, являются достаточно важными и заслуживают внимания Заказчика.

3.1.7.Направить Заказчику специальные запросы относительно информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, и об эффективности системы внутреннего контроля, а также получить письмо-представление от Заказчика, касающееся этих вопросов.

3.1.8. Исполнять иные обязанности, вытекающие из настоящего договора.

**3.2. Исполнитель имеет право:**

3.2.1. Самостоятельно определять объем, формы и методы аудита, на основе международных стандартов аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита, в том числе использование метода выборочной проверки, исходя из принципа существенности, таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика не содержит существенных искажений.

3.2.2. Проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности Заказчика, а также наличие любого имущества, принадлежащего Заказчику на праве собственности и ином праве. Проводить все необходимые аудиторские процедуры и в случае необходимости получать письменные и устные разъяснения и подтверждения по возникшим в ходе аудита вопросам.

3.2.3. В случае необходимости без дополнительного согласования с Заказчиком привлекать субисполнителей. В случае привлечения субисполнителей в соответствии с условиями настоящего пункта их работа будет считаться частью услуг, за которую Исполнитель несет ответственность для любых целей по условиям настоящего договора.

3.2.4. Страховать ответственность за нарушение настоящего договора и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.

3.2.5. Отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения от достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика в аудиторском заключении в случаях непредоставления Заказчиком всей необходимой документации или выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.

3.2.6. Осуществлять иные права, вытекающие из международных стандартов аудита и настоящего договора.

3.3. Аудит должен включать аудиторские процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика вследствие недобросовестных действий или ошибок. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, подготовленных руководством Заказчика, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

В силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями систем внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с МСА.

3.4. В процессе оценки этих рисков Исполнитель изучает систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

**3.5. Заказчик обязуется:**

3.5.1. До начала завершающего этапа аудита (в случае проведения аудита по этапам):

- выполнить весь комплекс работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в полном объеме и в соответствии с требованиями действующих на момент ее составления нормативных документов. Бухгалтерская отчетность должна быть представлена на бумажном носителе, датирована и подписана в соответствии с правилами учета;

- провести инвентаризацию имущества и обязательств на конец отчетного периода;

- предоставить информацию и дополнительные расчеты, запрошенные Исполнителем, необходимые для оказания услуг, предусмотренные п. 1.1 настоящего Договора.

3.5.2. Обеспечить Исполнителю возможность наблюдать за проведением инвентаризации имущества и обязательств, либо сообщить Исполнителю об отсутствии такой возможности (например, в случае, если сроки проведения аудита и сроки проведения инвентаризации не совпадают).

3.5.3. Предоставить Исполнителю необходимые документы, по перечню и в сроки, согласно Приложению № 1 к настоящему договору, в том числе утвержденную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. не менее двух экземпляров, не позднее 10.02.2021г., а также документацию и иную информацию, необходимую для оказания услуг, предусмотренных п. 1.1 настоящего Договора, в полном объеме, требуемом формате и в сроки, обеспечивающие выполнение плана аудита.

3.5.4. Направить Исполнителю письмо-представление, касающееся информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, и об эффективности системы внутреннего контроля.

3.5.5. Обеспечить возможность получения полного доступа для Исполнителя ко всей информации, известной Заказчику и которая значима для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе копий (на бумажных и/или электронных носителях), фото- и сканкопий любых документов Заказчика, являющихся предметом исследования, в ходе выполнения аудита, а также доступа к электронной базе данных.

При отсутствии бухгалтерской (финансовой отчетности), иных необходимых для проведения аудита документов (информации), а также ограничении доступа Исполнителя к указанным документам (информации), Исполнитель оставляет за собой право отказаться от проведения аудита и в одностороннем порядке расторгнуть настоящий Договор, либо выдать аудиторское заключение, содержащее мнение, отличное от немодифицированного (модифицированное аудиторское заключение, в том числе отказ от выражения мнения). Увеличение сроков предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных необходимых документов (информации) по вине Заказчика, если это повлечет невозможность оказания услуг в срок, установленный настоящим Договором, является основанием для продления срока настоящего Договора на период, необходимый для завершения аудита и оплачиваемый Заказчиком на основании дополнительного соглашения к настоящему Договору.

3.5.6. По запросам Исполнителя обеспечить своевременное и полное предоставление Исполнителю разъяснений в устной и письменной форме по вопросам, возникшим в ходе исполнения настоящего Договора, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц.

3.5.7. Обеспечить присутствие на время аудита лиц, ответственных за формирование документации, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, для дачи необходимых пояснений по возникающим в ходе аудита вопросам и обеспечить неограниченную возможность взаимодействия с лицами внутри организации, у которых Исполнитель считает необходимым получить аудиторские доказательства.

3.5.8. Сообщать Исполнителю любую информацию и уведомлять о любых событиях, которые могут иметь отношение к услугам, оказываемым Исполнителем по настоящему договору.

3.5.9. Не предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению в ходе аудита, а также действий, направленных на сокрытие (ограничение доступа) к информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемой Исполнителем для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении.

3.5.10. Не оказывать давление на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.

3.5.11. Обеспечить специалистам Исполнителя необходимые условия для своевременного и качественного проведения аудита (в том числе предоставление соответствующего помещения для оказания услуг и хранения документов (по возможности изолированного), оборудованного средствами телефонной и факсимильной связи, обеспечить доступ к множительно-копировальной технике, обеспечить доступ во все служебные и производственные помещения (по согласованию).

3.5.12. Своевременно и в полном объеме оплачивать счета Исполнителя за оказание услуг, указанных в п.1.1 настоящего Договора, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией Заказчика.

3.5.13. Своевременно сообщить Исполнителю о намерении включить проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторское заключение в отношении данной отчетности в годовой отчет. В таком случае Заказчик также обязуется предоставить годовой отчет Исполнителю для ознакомления; если Заказчик намеревается включить бухгалтерскую (финансовую) отчетность в свой проспект или иной документ, который будет использоваться для продажи акций или иных ценных бумаг, и намеревается включить в этот документ аудиторское заключение либо указать на проведение Исполнителем аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, он предоставит Исполнителю на проверку проект такого документа.

3.5.14. Исполнять требования стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг

**3.6. Заказчик имеет право:**

3.6.1. Требовать и получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающихся порядка проведения аудита, в том числе являющихся основанием для замечаний и выводов Исполнителя.

3.6.2. Требовать и получать от исполнителя аудиторское заключение и письменную информацию (аудиторский отчет) в срок, установленный настоящим Договором.

3.6.3. Требовать и получать информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов.

3.6.4. Осуществлять иные права, вытекающие из настоящего договора.

3.7. Предоставляемая Заказчиком информация может содержать информацию о третьих лицах и/или персональные данные сотрудников Заказчика или иных физических лиц. Предоставляя Исполнителю указанную информацию и персональные данные, Заказчик тем самым подтверждает, что получил или получит все необходимые разрешения на их обработку Исполнителем согласно законодательству Российской Федерации.

**4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН**

4.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим российским законодательством и настоящим договором.

4.2. Заказчик признает свою ответственность за следующее:

* + - за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
    - функционирование системы внутреннего контроля, необходимое для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;
    - за то, чтобы обеспечить Исполнителя доступом ко всей информации, о которой известно Заказчику и которая имеет значение для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, например, к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям, и к дополнительной информации, которую Исполнитель может запросить у Заказчика для целей аудита, а также неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации, от которых Исполнитель считает необходимым получить аудиторские доказательства.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает Заказчика от такой ответственности.

Исполнитель несет ответственность за качество проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и обоснованность выводов в аудиторском заключении в соответствии с п.2.1.

4.3. Исполнитель осуществляет аудит исключительно на основе представленных ему Заказчиком документов и информации. Ответственность за правильность документов и достоверность содержащихся в них данных несут лица, составлявшие и/или подписавшие данные документы.

4.4. Ответственность Исполнителя, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств, установленных настоящим Договором, ограничивается суммами реального ущерба Заказчика, причиненного ему непосредственными действиями Исполнителя, но не выше сумм, фактически уплаченных Исполнителю за оказанные в соответствии с настоящим Договором услуги. Данное ограничение не применяется в случае, если законодательством Российской Федерации установлено иное.

Под непосредственными действиями в целях настоящего пункта понимаются рекомендации Исполнителя, отраженные в письменной информации (аудиторском отчете) и прямо нарушающие нормы действующего законодательства Российской Федерации, выполнение которых Заказчиком привело к убыткам для последнего.

4.5. Рекомендации по исправлению допущенных искажений, данные Исполнителем, являются выражением мнения Исполнителя, основанном на толковании им норм действующего законодательства Российской Федерации. Точка зрения специалистов Исполнителя может не совпадать с точкой зрения представителей налоговых или судебных органов. Заказчик осознает, что риск конфликтов между Заказчиком и контролирующими органами при следовании рекомендациям Исполнителя будет сведен к минимуму, но не может быть исключен полностью.

4.6. Исполнитель не несет какую-либо ответственность в случаях предъявления налоговым органом претензий к Заказчику. Акт налогового органа не может являться достаточным доказательством ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств по настоящему договору. Исполнитель не несет ответственность за необнаружение искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это не могло повлиять на мнение Исполнителя относительно достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

4.7. Исполнитель освобождается от ответственности, если она вызвана или явилась следствием представления Заказчиком и/или третьими лицами Исполнителю неверной или вводящей в заблуждение информации.

**5. СТОИМОСТЬ УСЛУГ И ПОРЯДОК ОПЛАТЫ**

5.1. Общая стоимость услуг, предусмотренных настоящим договором, рассчитана исходя из трудоемкости, определенной с учетом времени, необходимого на осуществление аудиторских процедур непосредственно у Заказчика, а также времени, необходимого на планирование аудита, подготовку и оформление аудиторского заключения и письменной информации (аудиторского отчета), включая время на обсуждение с аудитором-руководителем проекта письменной информации (аудиторского отчета) и окончательных выводов Исполнителя по результатам оказанных услуг, предусмотренных п.1.1 настоящего договора, и осуществления процедур внутрифирменного контроля качества оказанных услуг.

5.2. Общая стоимость услуг по настоящему договору составляет: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. (НДС не облагается).

5.3. Исполнитель приступает к исполнению своих обязанностей по Договору немедленно после получения аванса от Заказчика в соответствии с п.5.4.2. настоящего Договора.

5.4. Порядок оплаты:

5.4.1. Порядок оплаты, ее размер не могут быть поставлены Заказчиком в зависимость от выполнения Исполнителем требований Заказчика о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате проведения аудита.

5.4.2. Заказчик перечислит Исполнителю до начала оказания услуг по договору аванс в размере 50% от стоимости услуг, что составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

5.4.3. Окончательный расчет по договору в размере 50% от стоимости услуг, что составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_рублей, производится в течение 3-ти рабочих дней с даты подписания акта приёма-передачи оказанных услуг.

5.5. Оплата стоимости услуг Исполнителя осуществляется в российских рублях на расчетный счет Исполнителя.

5.6. Обязанность Заказчика по оплате услуг считается исполненной в момент зачисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя.

**6. ПОРЯДОК ПРИЕМА ПЕРЕДАЧИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

6.1. При завершении оказания услуг по Договору Исполнитель представляет Заказчику аудиторское заключение и письменную информацию (аудиторский отчет), а также передает акт приема-передачи оказанных услуг.

В случае проведения аудита по этапам, при завершении каждого этапа Исполнитель предоставляет Заказчику письменную информацию (аудиторский отчет), а также акт приема – передачи оказанных услуг.

6.2. Взаимное исполнение обязательств Сторонами оформляется актом приема-передачи оказанных услуг, который является первичным учетным документом.

6.3. Заказчик обязуется в течение 3-х дней после получения акта приема-передачи оказанных услуг рассмотреть, при отсутствии возражений, подписать и направить Исполнителю подписанный акт приема-передачи оказанных услуг или мотивированный отказ.

6.4. В случае мотивированного отказа Заказчика Стороны составляют двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

6.5. В случае не поступления в адрес Исполнителя мотивированного отказа в течение 10 (Десяти) дней со дня передачи Заказчику акта приема-передачи оказанных услуг, все обязательства Исполнителя считаются выполненными и услуга оказанной.

6.6. Заказчик имеет право на получение письменной информации (аудиторского отчета), аудиторского заключения установленной формы только после полной оплаты стоимости аудита, указанной в акте приема-передачи оказанных услуг.

В случае неполучения от Заказчика полной оплаты стоимости аудита, Исполнитель оставляет за собой право на удержание письменной информации (аудиторского отчета) и аудиторского заключения до момента оплаты Заказчиком услуг в полном размере.

6.7. Датой завершения аудита является дата, указанная в аудиторском заключении (дата составления аудиторского заключения).

6.8. Обязательства Исполнителя по оказанию услуг, предусмотренных п. 1.1 настоящего Договора, будут считаться исполненными с даты представления Заказчику аудиторского заключения, содержащего мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика во всех существенных отношениях, и письменной информации (аудиторского отчета) по результатам проведения аудита. Факт передачи указанных выше документов подтверждается соответствующей распиской представителя Заказчика в Журнале Исполнителя, почтовым уведомлением о вручении либо иным любым способом, исходя из обычной практики делового оборота.

**7. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

7.1. Исполнитель обязан соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, согласно требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе после завершения аудита. За несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации Заказчика Исполнитель несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.2. Ни одна из Сторон по настоящему договору не может без предварительного письменного согласия другой Стороны разглашать третьим лицам и/или опубликовывать и/или допускать опубликование информации, которая была предоставлена одной из Сторон в связи с оказанием услуг по настоящему договору, либо стала известна одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему договору, либо была правомерно создана одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему договору. Для целей настоящего пункта под информацией понимается информация о Сторонах и условиях настоящего договора, о формах и методах выполнения Сторонами своих обязательств по настоящему договору, об отношениях Сторон в ходе выполнения обязательств по настоящему договору, а также информация о состоянии финансово-хозяйственной деятельности или имущества любой из Сторон.

7.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.

7.4. Обязательства по обеспечению конфиденциальности информации, предусмотренные настоящим договором, не распространяются на предоставление информации третьим лицам (включая государственные органы и саморегулируемые организации) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

7.5. Исполнитель имеет право снимать копии с документации Заказчика, когда это необходимо для оказания услуг, и сохранять у себя копии, разумно необходимые для подтверждения факта выполнения работ и/или обоснования сделанных выводов, либо в случаях, предусмотренных применимыми профессиональными стандартами и инструкциями.

7.6. В случае, если Исполнитель входит в сеть аудиторских организаций, Исполнитель имеет право с согласия Заказчика раскрывать представителям (руководителям, должностным лицам, сотрудникам, агентам и контролируемым лицам) другой аудиторской организации, входящей в одну сеть с Исполнителем, информацию, полученную в ходе оказания услуг по настоящему договору, но только в той мере, в какой это необходимо для оказания услуг по настоящему договору, для проведения проверки качества выполнения аудиторского задания, контроля соответствия нормативно-правовым и внутренним требованиям, соблюдения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, координирования процедур принятия решения о сотрудничестве с Заказчиком и/или выполнении аудиторского задания, проведения проверок на предмет соблюдения требований независимости и на предмет наличия конфликтов интересов.

За исключением рабочей документации по аудиту, базовые сведения об аудиторском задании и Заказчике, такие как наименование организации Заказчика, контактная информация, финансовые данные по оказываемым аудиторским услугам, может передаваться Исполнителем для обработки в информационный центр, находящийся под контролем и управлением другой аудиторской организации, входящей в одну сеть с Исполнителем, или организации, занимающейся услугами в области информационных технологий, привлеченной указанной аудиторской организацией, входящей в одну сеть с Исполнителем. Раскрытие или передача информации, указанной в настоящем пункте, может осуществляться только при условии обеспечения Исполнителем выполнения принимающими указанную информацию лицами и/или организациями тех же обязательств соблюдения конфиденциальности информации, которые применимы к Исполнителю согласно настоящему договору.

**8. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА РАНЕЕ НАМЕЧЕННОГО СРОКА**

8.1. Односторонний отказ от исполнения обязательств по Договору не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации и настоящим Договором.

Любая из сторон имеет право на односторонний отказ от исполнения Договора путем письменного уведомления в случаях, если другая Сторона Договора:

а) признана несостоятельным в соответствии с ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

б) была лишена лицензии на осуществление предпринимательской деятельности, исключена из саморегулируемой организации либо возникли иные основания, препятствующие законному осуществлению Стороной предпринимательской деятельности.

Исполнитель, кроме того, может в одностороннем порядке отказаться от исполнения Договора в случае неосуществления Заказчиком оплаты в срок, предусмотренный п. 5.4.2 настоящего Договора.

8.2. Любая из сторон имеет также право немедленно прекратить действие настоящего Договора путем письменного уведомления противоположной стороны, если другая сторона совершит какое-либо нарушение условий договора и такое нарушение не будет устранено в течение 3-х дней после подачи письменного уведомления о данном нарушении.

8.3. В случае расторжения договора в порядке, предусмотренном п.8.1, 8.2, 3.5.5 настоящего договора, оплата услуг, фактически оказанных Исполнителем на момент расторжения договора, осуществляется Заказчиком на основании выставленного Исполнителем счета с приложением Отчета о фактически затраченном времени специалистами Исполнителя на проведение аудита, а также других расходах на оказание услуг по настоящему Договору.

**9. ТРЕТЬИ ЛИЦА**

9.1. Настоящий договор не создает и не ведет к возникновению, равно как и не имеет цели создать или привести к возникновению, каких-либо прав у третьих лиц.

9.2. Услуги, оказываемые Исполнителем, предназначены исключительно для Заказчика и не предназначены для использования в интересах третьей стороны. Ни одна из Сторон настоящего договора не вправе передавать или каким-либо иным образом уступать свои права по настоящему договору третьим лицам без письменного согласия на это второй Стороны договора.

**10. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

10.1. Под форс-мажорными обстоятельствами подразумеваются не выполнение своих обязательств по Договору в том объеме, в каком выполнение обязательств полностью или частично становится невозможным вследствие действия обстоятельств непреодолимой силы, возникших после подписания Договора или в результате событий чрезвычайного характера, которые сторона не могла ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами (например, общественные беспорядки, стихийные бедствия, военные действия, террористические акты, забастовки, запреты, ограничения деятельности, правительственные распоряжения, распоряжения государственных органов, прочие проявления государственной политики, аварии, катастрофы, а также изменения действующего законодательства или любые другие обстоятельства)

10.2. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок выполнения обязательств по Договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действуют такие обстоятельства (включая время, необходимое для ликвидации их последствий). При этом сторона, для которой наступили обстоятельства непреодолимой силы, сообщает другой стороне в письменном виде в течение 3 (трех) дней с момента их наступления. В противном случае сторона, для которой наступили обстоятельства непреодолимой силы, не освобождается от ответственности за неисполнение своих обязательств. Если обстоятельства непреодолимой силы продолжаются более 3 (трех) месяцев, то стороны вправе расторгнуть Договор и произвести расчеты по Договору по взаимному согласию.

**11. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

11.1. Заказчик обязуется не ссылаться на Исполнителя ни в каких материалах, кроме бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (аудит которой провел Исполнитель), без предварительного письменного согласия Исполнителя.

11.2. Окончательным вариантом проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности будет та бухгалтерская (финансовая) отчетность, к которой относится аудиторское заключение Исполнителя с оригиналом собственноручной подписи уполномоченного представителя Исполнителя, и Исполнитель не будет нести ответственности или обязательств за ошибки или неточности, которые могут возникнуть при воспроизведении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в любой форме или на любом носителе.

11.3. Заказчик имеет право опубликовать и/или распространить документ, который может включать, помимо проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и выданного по ней аудиторского заключения, прочую информацию, например, отчет руководства или Совета Директоров, финансовый обзор или финансовые показатели, данные о занятости, планируемые капитальные расходы, аналитические коэффициенты, имена должностных лиц, выборочные квартальные данные и другую информацию. Заказчик обязуется не опубликовывать и не распространять указанный документ, включающий проаудированную Исполнителем бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение, без предварительного письменного согласия Исполнителя, а Исполнитель обязуется исключить необоснованные задержки или необоснованный отказ от предоставления такого согласия. Исполнитель имеет право не давать своего согласия на опубликование и/или распространение в том случае, если проаудированная Исполнителем бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение будут публиковаться или распространяться ненадлежащим образом, или если прочая информация в указанном документе Заказчика, по результатам ознакомления с ней Исполнителем, будет содержать существенные несоответствия с проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика или существенные искажения фактов.

**12. УВЕДОМЛЕНИЯ И ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ**

12.1. Все уведомления в отношении настоящего договора, в том числе связанные с его изменением или расторжением, должны направляться в письменной форме. Любое уведомление, направляемое одной из Сторон другой Стороне, имеет юридическую силу только в том случае, если оно направлено по адресу, указанному в договоре. Уведомление может быть вручено лично или направлено заказным письмом и будет считаться полученным:

12.1.1. при вручении лично – на дату вручения;

12.1.2. при отправке заказным письмом – на дату, указанную в квитанции, подтверждающей доставку соответствующего почтового отправления организацией связи.

12.2. Стороны вправе осуществлять обмен информацией и документами, вести рабочую переписку по вопросам, связанным с исполнением настоящего договора, направлять результаты услуг, акт приема передачи оказанных услуг и иные документы, касающиеся настоящего договора, с помощью корпоративных средств электронной и телефонной связи. Стороны обязуются отправлять электронные сообщения только путем использования принадлежащих им корпоративных доменов.

**13. ПРИМЕНИМОЕ ПРАВО И ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ**

13.1. Настоящий договор подлежит толкованию, исполнению и регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

13.2. Споры, возникающие при исполнении настоящего договора, разрешаются путем переговоров, а при невозможности достичь соглашения в течение одного месяца с момента получения одной из Сторон предложения другой Стороны об урегулировании спора – в Арбитражном суде РТ.

**14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

14.1. Настоящий договор определяет полное соглашение и понимание между Сторонами настоящего договора относительно предоставляемых услуг.

14.2. Любые дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

14.3. Настоящий договор заменяет собой все предыдущие договоренности и соглашения между Сторонами, касающиеся их взаимоотношений в связи с настоящим договором (любые такие предыдущие договоренности и соглашения перестают быть действительными и теряют силу).

14.4. По соглашению Сторон Исполнитель может оказывать дополнительные услуги, связанные с предметом настоящего договора. Такое соглашение должно быть оформлено либо в виде отдельного договора либо в виде дополнительного соглашения к настоящему договору, которое должно содержать перечень дополнительных услуг, порядок, сроки их оказания и размер вознаграждения за оказание дополнительных услуг.

14.5. В случае изменения реквизитов какой-либо из Сторон настоящего договора, она обязана уведомить вторую Сторону об этих изменениях в трехдневный срок.

14.6. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

Настоящий договор подписан "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки г. Казань.

**15. СРОК ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

Срок оказания услуг, предусмотренных договором с «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021г. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021г.

Срок оказания услуг определен исходя из обычной продолжительности проведения аудита, без учета возможных осложнений, связанных с невыполнением Заказчиком своих обязательств, установленных настоящим Договором, или иных обстоятельств, затрудняющих оказание Исполнителем услуг по настоящему Договору.

Изменение сроков выполнения Исполнителем обязательств по настоящему договору, согласовывается Исполнителем и Заказчиком в письменной форме, кроме случаев, указанных в п. 3.5.5. настоящего Договора.

**16. АДРЕСА И РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА СТОРОН:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Исполнитель:**  **ООО «Средне-Волжское экспертное бюро»**  Юр. адрес: 420066, РТ, г. Казань ул. Абсалямова, 13, офис 9  Почтовый адрес: 420066, РТ, г. Казань, ул. Черноморская, 3, а/я 222  Тел./факс: (843) 20-232-20  ИНН/КПП:1653000946/165701001  Р/с: 40702810800020008454  К/с: 30101810000000000805  ПАО «АК БАРС» БАНК, г. Казань  БИК: 049205805  ОГРН:1021603278663  ОКВЭД: 69.20.1  ОКПО: 12964654  ОКАТО: 92701000 | **Заказчик:** | |
|  |  |

**Подписи сторон:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:**    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /И.А. Перов/  М.П. | **Заказчик:**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  М.П. |

Приложение №1

к договору № \_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021г.

**ДОКУМЕНТЫ И ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ЗАКАЗЧИКОМ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование (содержание) предоставляемых документов и информации** | **Кратное описание предоставляемых документов и информации** | **Срок предоставления** |
| **Финансовая информация** | | | |
| 1 | Формы годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности за аудируемый период (подписанные и заверенные печатью) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 2 | Утвержденные формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий аудируемому периоду (подписанные и заверенные печатью), включая, аудиторское заключение (если бухгалтерская (финансовая) отчетность была проаудирована) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 3 | Учетная политика на отчетный год для целей бухгалтерского учета и налогового учета с рабочим планом счетов.  Изменения к учетной политике отчетного года и планируемые на следующие отчетные периоды (при наличии) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 4 | Положения о методике расчетов оценочных обязательств и резервов | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки |
| 5 | Перечень связанных сторон, подлежащий обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (на завершающем этапе аудиторской проверки) |
| 6 | Оборотно-сальдовая ведомость или Главная книга (шахматный баланс) за аудируемый период в разрезе субсчетов, с разбивкой по каждому месяцу.  Развернутая оборотно - сальдовая ведомость по всем счетам бухгалтерского учета (включая забалансовые) за аудируемый период | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия). Обеспечение доступа к ИТ- системам, используемым для ведения учета и составления отчетности | К началу аудиторской проверки |
| 7 | Материалы инвентаризации имущества и обязательств, проводившейся перед составлением годовой отчетности за аудируемый период | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | На завершающем этапе аудиторской проверки |
| 8 | Налоговая отчетность по всем налогам и отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды за налоговые (отчетные) периоды в течение аудируемого периода.  Сводные налоговые регистры по налогу на прибыль | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа проверки) |
| 9 | Документы о результатах проверок налоговыми органами, органами валютного контроля, внебюджетными фондами, в том числе возражения по ним, исковые заявления в суды, решения судебных органов | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа проверки) |
| 10 | Материалы расследований имевшихся в проверяемом периоде случаев недостач, хищений, растрат | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа проверки) |
| 11 | Информация о судебных делах и претензионных спорах, решения по которым приняты в течение аудируемого периода, а также незавершенных до настоящего времени | Справка с раскрытием следующей информации:   * дата начала судебного разбирательства или претензионного спора; * участники процесса (истец, ответчик); * содержание претензии; * сумма иска (претензии); * перспектива разрешения судебного дела (претензионного спора). | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 12 | Письмо - представление (письмо о полноте представленной информации) | Ответное письмо на запрос аудитора.  Получение данного письма является необходимым основанием для предоставления аудиторского заключения. | К моменту выдачи аудиторского заключения |
| 13. | Информация о результатах мероприятий по улучшению бухгалтерского и налогового учета (информация об исправлениях выявленных недостатков по результатам аудиторской проверки за предыдущий период) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки |
| 14 | Перечень дочерних и зависимых компаний, филиалов, представительств, подразделений с указанием вида деятельности, юридических и фактических адресов на дату проведения аудита с учетом всех изменений (если применимо) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 15 | Документы, подтверждающие существование права собственности на объекты недвижимости, акции (доли) дочерних и зависимых обществ на дату проведения аудита (если применимо) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 16 | Реестр договоров с основными покупателями и поставщиками, иных ключевых договоров, заключенных в ходе финансово-хозяйственной деятельности и действующих в аудируемом периоде | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки |
| 17 | Кредитные договора и договора займов, действующие в аудируемом периоде | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 18 | Внутренние документы, подготовленные организацией по неоднозначным вопросам бухгалтерского учета, включая письма по вопросам методологии бухгалтерского учета, которые основная компания (материнская компания) направляет дочерним компаниям (если применимо) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 19 | Информация о получении государственных субсидий (цели субсидирования, дата возникновения, суммы, условия субсидирования, договоры), информация о прочем целевом финансировании (если применимо) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 20 | Документы, подтверждающие нахождение активов в залоге или ином обременении по состоянию на конец аудируемого периода | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 21 | Информация о принятии решения о выплате дивидендов за прошлый отчетный период и за текущий период с предоставлением подтверждающих документов | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 22 | Кадровая политика организации. Штатное расписание, коллективный договор (иной аналогичный документ), положения о премировании, типовые трудовые договора, действовавшие в аудируемом периоде | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки |
| **Юридическая информация, информация о системе внутреннего контроля** | | | |
| 23 | Учредительные документы (с учетом внесенных в них изменений) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 24 | Документы по изменению уставного капитала (по дополнительной эмиссии акций; выкупу собственных акций у акционеров), смене собственников (если применимо) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 25 | Регистрационные документы организации (свидетельство о государственной регистрации юридического лица, свидетельство о постановке на учет в налоговых органах, во внебюджетных фондах, документ органов статистики о присвоении кодов) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 26 | Договор со специализированной организацией (регистратором), ведущим реестр акционеров,  выписку из реестра акционеров на последний день отчетного периода (в случае, если организация является акционерным обществом) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 27 | Копии протоколов собраний акционеров (участников) и заседаний совета директоров, иные материалы соответствующих органов управления за аудируемый период | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 28 | Ежеквартальные отчеты эмитента за 1 квартал года, следующего за отчетным, 1 квартал отчетного года, годовой отчет за отчетный год (если применимо) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | При отсутствии на момент проведения проверки сообщить предполагаемую дату утверждения (составления) |
| 29 | Копии лицензий, допусков и иных специальных разрешений, используемых в хозяйственной деятельности в отчетном году (если применимо) | Копии на бумажных носителях или в электронном виде (отсканированная копия) | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 30 | Перечень принадлежащих организации в проверяемом периоде счетов (расчетных, текущих, транзитных, депозитных, спецссудных), кредитных линий, овердрафт и др. | Справка об открытых счетах с указанием номеров счетов, их видов и наименованием банка | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 31 | Описание организационной структуры организации (системы управления), в т.ч. в виде блок-схемы;  Положения о структурных подразделениях и отделах, в т.ч. бухгалтерской службе, внутреннем аудите, действовавших в аудируемом периоде; список сотрудников бухгалтерии с указанием объектов учета, которые они ведут, и номеров их рабочих телефонов, а также руководителей служб и отделов организации с указанием их телефонов | Взаимосвязи и подчиненности функциональных отделов и ключевых должностей в графическом виде, в виде справок | К началу аудиторской проверки  (к началу первого этапа проверки) |
| 32 | Структура органов управления организации, список членов руководства, в том числе комитета по аудиту (службы внутреннего аудита), области их ответственности, отчеты внутренних аудиторов (если применимо) | Справки, копии отчетов на бумажных носителях или скан-копии | К началу аудиторской проверки |
| 33 | Среднесписочная численность работников организации за аудируемый период, в т.ч. за каждый месяц отдельно | Справка | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 34 | Детализированный бизнес-план организации.  Информация о наличии политики по управлению рисками (описание основных принципов политики). Результаты по выявлению рисков и разработке мероприятий по снижению их до приемлемого уровня (при наличии).  Долгосрочный план развития организации, описание стратегии развития организации, в том числе с учетом реструктуризации бизнеса, реорганизации, перемещения бизнеса в другие географические регионы, разработки или предложения новых видов товаров, работ или услуг либо освоения новых видов деятельности (если применимо) | Копия (на бумажных, либо электронных носителях) бизнес-плана, Справка с описанием соответствующей информации. | К началу аудиторской проверки  (к началу первого и завершающего этапа аудиторской проверки) |
| 35 | Программа по разработке и внедрению политики в области комплаенс и результаты ее реализации (если применимо) | Копия Программы (на бумажных либо электронных носителях), справка с описанием соответствующей информации | К началу аудиторской проверки |
| **Информационная система, связанная с подготовкой отчетности** | | | |
| 36 | Наименование применяемого в организации программного обеспечения (ПО) для целей:  -бухгалтерского учета;  -налогового учета;  -управленческого учета | Перечень ПО на бумажных носителях (либо в электронном виде) | К началу аудиторской проверки |
| 37 | Информация о приобретении либо создании программного продукта своими силами; информация об изменениях в приобретенный ПО (если применимо) | Справка на бумажных носителях (либо в электронном виде) | К началу аудиторской проверки |
| 38 | Информация об изменениях в ИТ-среде за аудируемый период (с указанием видов изменений), информация о планируемых существенных изменениях в ИТ-среде (если применимо) | Справка на бумажных носителях (либо в электронном виде) | К началу аудиторской проверки |
| 39 | Информация о существенных сбоях в работе ИТ обеспечения, документальное подтверждение информации о сбоях | Справка на бумажных носителях (либо в электронном виде) | К началу аудиторской проверки |
| 40 | Документы по санкционированию доступа к ПО, ИТ-приложениям (с указанием должностей сотрудников организации) | Справка на бумажных носителях (либо в электронном виде) | К началу аудиторской проверки |

**Подписи сторон:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:**    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /И.А. Перов/  М.П. | **Заказчик:**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  М.П. |