

ДОГОВОР № 112-08/A /1348  
НА ОКАЗАНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

г. Москва

«20» 09 2016 г.

Открытое акционерное общество «ОмскВодоканал», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице Генерального директора Шелеста С.Н., действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Дью Дилиженс Групп» (член НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 10703006234), именуемое в дальнейшем «Аудитор», в лице Генерального директора Максимовой Ю. В., действующей на основании Устава, с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

### 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а Аудитор принимает на себя обязательство выполнить согласованные процедуры в отношении финансовой и правовой информации ОАО «ОмскВодоканал» в соответствии с техническим заданием (Приложение №1 к настоящему Договору). Результат оказания услуг оформляется в виде аналитического отчета.

1.2. Оказание аудиторских услуг проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, на основании Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (в частности на основании стандартов № 24 и №30), иного законодательства РФ, а также внутрифирменных правил и регламентов аудиторской деятельности Аудитора.

### 2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

#### 2.1. Аудитор имеет право:

2.1.1. Самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг.

2.1.2. Проверять в полном объеме документацию по финансово - хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, запрашивать и получать разъяснения Заказчика по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам и дополнительные сведения, необходимые для выполнения согласованных процедур в отношении финансовой и правовой информации Заказчика.

2.1.3. Привлекать к участию в работе по данному Договору третьих лиц, сторонних консультантов, экспертов, аудиторов. При этом Аудитор несет ответственность за качество и результаты оказанных этими лицами услуг как за свои собственные действия.

2.1.4. Отказаться от оказания аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, в частности, в случае непредставления Заказчиком необходимой документации или информации.

В случае отказа от оказания услуг оплата производится пропорционально отработанному времени.

#### 2.2. Аудитор обязан:

2.2.1. Оказать аудиторские услуги в соответствии с п. 1.1. настоящего Договора, в установленные Сторонами сроки.

2.2.2. Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе оказания аудиторских услуг.

2.2.3. Не разглашать полученные в ходе оказания услуг информацию и данные, являющиеся информацией конфиденциального характера или составляющие коммерческую тайну Заказчика независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения сроком давности, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

#### 2.3. Заказчик имеет право:

2.3.1. Получать у Аудитора информацию о требованиях законодательства, касающегося

выполнения согласованных процедур в отношении финансовой и правовой информации Заказчика, о нормативных актах, на основании которых основаны замечания Аудитора.

2.3.2. Заказчик не вправе оказывать давление на Аудитора в любой форме с целью изменения его мнения, по существу сформулированных им замечаний в результате выполнения согласованных процедур.

#### **2.4. Заказчик обязан:**

2.4.1. Создать Аудитору условия для своевременного и полного оказания аудиторских услуг, в том числе:

- предоставить помещение и необходимую оргтехнику,
- обеспечить техническую поддержку Аудитора, в т.ч. помощь в копировании документов, необходимых для получения аудиторских доказательств.

2.4.2. Оплатить услуги Аудитора в соответствии с п. 4 настоящего Договора.

2.4.3. Обеспечить доступ аудиторов к первичным документам и бухгалтерским регистрам Заказчика, данным компьютерного учета и любой другой документации и информации, необходимой для оказания аудиторских услуг.

2.4.4. Обеспечить присутствие в период оказания аудиторских услуг лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

2.4.5. Предоставлять по запросу Аудитора разъяснения и пояснения в устной и письменной форме по вопросам, которые возникли у Аудитора при выполнении обязательств, предусмотренных настоящим Договором.

### **3. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРУ**

3.1. Оказание услуг производится в период с «06» февраля 2017 года по «30» апреля 2017 года.

Дата начала оказания услуг - 06 февраля 2017 г., согласована Сторонами и не подлежит переносу по инициативе Заказчика.

Дата окончания оказания услуг - «30» апреля 2017 г, при условии предоставления Заказчиком запрашиваемых документов в сроки, предусмотренные настоящим договором.

3.2. Увеличение сроков предоставления бухгалтерской отчетности, документов, иной информации затребованных Аудитором, независимо от того, произошло ли это по вине Заказчика или нет, повлекшее невозможность завершить оказание услуг в срок, предусмотренный настоящим Договором, является безусловным основанием для соразмерного увеличения срока оказания услуг.

3.3. В период нахождения Аудитора на объекте предоставление документов Заказчиком происходит не позднее, чем через 5 часов после получения запроса.

В период работы Аудитора над выполнением согласованных процедур в г. Москве предоставление документов происходит не позднее следующего рабочего дня за днем запроса.

3.4. По завершении оказания услуг, предусмотренных п. 1. настоящего Договора, и предоставления Заказчику аналитического отчета составляется Акт об оказании услуг по Договору, который подписывается уполномоченными представителями Сторон.

3.5. В течение трех рабочих дней с момента получения Акта об оказании услуг Заказчик обязан подписать Акт или направить Аудитору мотивированный отказ. В случае, если в установленный срок Заказчик не представил подписанный Акт об оказании услуг, либо мотивированный отказ, оказанные услуги считаются принятыми.

### **4. СТОИМОСТЬ УСЛУГ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ**

4.1. Стоимость оказываемых Аудитором услуг по настоящему Договору состоит из постоянной части, равной 940 000 (Девятьсот сорок тысяч) рублей, НДС не облагается, и переменной части (п. 4.2. Договора).

4.2. Стороны договорились, что Заказчик будет компенсировать Аудитору расходы, понесенные им при исполнении настоящего Договора (переменная часть), в пределах лимита в 350 000 (Триста пятьдесят тысяч) рублей, НДС не облагается. Указанные расходы являются увеличением стоимости услуг.

Клиент

2  
Машин

Настоящая сумма рассчитана исходя из следующих параметров: однократный выезд аудиторов в составе 4 человек на срок не более 10 последовательных непрерывных календарных дней.

4.3. Порядок оплаты услуг Аудитора (постоянная часть) определяется следующим образом:  
- первый (авансовый) платеж в размере 50% стоимости услуг (п. 4.1.) по настоящему Договору производится не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты начала оказания услуг;

- второй платеж - в течение 5 рабочих дней с момента подписания Акта об оказании услуг.

4.4. Порядок оплаты переменной части стоимости Договора:

- авансовый платеж в размере 50% от лимита расходов, установленного в п.4.2. Договора, производится не позднее, чем за 5 рабочих дней до начала проверки;

- второй платеж производится на основании счета Аудитора, выставяемого по фактически понесенным затратам с приложением заверенных копий подтверждающих документов и/или справок, о понесенных затратах, подписанных уполномоченным представителем Аудитора в течение 10 календарных дней с момента выставления счета.

4.5. Стоимость услуг определена только для настоящего Договора и не может служить прецедентом или конкурентным материалом при заключении аналогичных Договоров в будущем.

## 5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН. ФОРС-МАЖОР

5.1. За нарушение или ненадлежащее исполнение условий настоящего Договора Стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5.2. Аудитор составляет аналитический отчет на основе документации, которая была ему предоставлена Заказчиком в ходе проведения аудита. Аудитор не несет ответственности за достоверность содержащейся в указанных документах информации.

5.3. Аудитор не отвечает перед Заказчиком за обычный риск необнаружения существенных неточностей или ошибок в связи с недостоверной и/или неточной информацией, представленной Заказчиком, а также за обычный риск необнаружения существенных неточностей или ошибок в связи с выборочным характером применяемых аудиторских процедур и/или несовершенством системы внутреннего контроля Заказчика.

Аудитор несет ответственность перед Заказчиком только в случае намеренного предоставления Заказчику искаженной информации в рамках оказания услуг по настоящему Договору, которое повлекло за собой денежные требования по отношению к Заказчику от третьих лиц.

Аудитор не несет ответственности за возможные ошибочные действия ответственных работников Заказчика, могущие привести к неблагоприятным налоговым и административным последствиям. В случае обращения Заказчика Аудитор берет на себя обязательство по заключению Договора, по согласованной сторонами цене, на подтверждение сделанных аудитором замечаний перед проверяющими органами, а также в суде.

5.4. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по Договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор), возникших после заключения настоящего Договора в результате событий чрезвычайного характера, которые Стороны не могли не предвидеть, не предотвратить разумными мерами. К таким событиям чрезвычайного характера относятся: пожар, наводнения и иные природные бедствия, военные действия, массовые беспорядки, отключение электроэнергии, действия и акты органов государственной власти и управления. При этом срок исполнения Договора продлевается соразмерно времени, в течение которого действовали эти обстоятельства.

5.5. Если обстоятельства, указанные в п.5.4. настоящего Договора, будут длиться более шести месяцев, то каждая из Сторон будет вправе аннулировать Договор полностью или частично, и в этом случае ни одна из Сторон не будет иметь права потребовать от другой Стороны возмещения убытков.

## 6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

*Косин*

*Косин* 3

6.1. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего Договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

6.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой Стороны независимо от причины прекращения действия настоящего Договора.

6.3. 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.

6.4. Аудитор не несет ответственности в случае передачи информации уполномоченным государственным органам, имеющим право ее затребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 7. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

7.1. После подписания настоящего Договора все предыдущие письменные и устные соглашения, переписка и переговоры между Сторонами, относящиеся к данному Договору, теряют силу, если они противоречат настоящему Договору в целом или отдельным его положениям.

7.2. Заказчик подтверждает, что несет полную ответственность за юридические последствия любых действий, официальных документов и заявлений, которые были результатом оказания услуг по настоящему Договору и были подготовлены и/или сделаны от имени Заказчика.

## 8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон. Оба экземпляра имеют одинаковую юридическую силу.

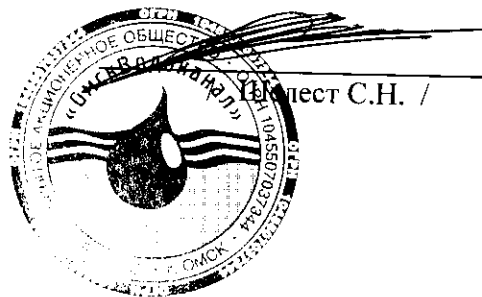
8.2. Все дополнения и изменения по настоящему Договору действительны, если они оформлены в письменном виде и подписаны уполномоченными представителями обеих Сторон.

8.3. Все спорные вопросы по настоящему Договору решаются Сторонами путем переговоров. При невозможности достичь согласия Стороны обращаются в Арбитражный суд г. Москвы.

## 9. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Заказчик	Аудитор
<b>ОАО «ОмскВодоканал»</b> Адрес: 644042, Омск, ул. Маяковского, д.2 ИНН 5504097128/КПП 554250001 Р/с 40702810045370100747 в Омском отделении №8634 СБ РФ, К/с 30101810900000000673 БИК 045209673	<b>ООО «АФ «Дью Дилиженс Групп»</b> Адрес: 119017, Москва, Щетининский пер., д. 6, стр. 1 ИНН 7706534712/КПП 770601001 Р/с 40702810100250001098 в ОАО БАНК МОСКВЫ, г. Москва К/с 30101810500000000219 БИК 044525219

От лица Заказчика:  
Генеральный директор  
ОАО «ОмскВодоканал»



От лица Аудитора:  
Генеральный директор  
ООО «АФ «Дью Дилиженс Групп»



**Техническое задание**  
**на выполнение согласованных процедур в отношении**  
**финансовой и правовой информации ОАО «ОмскВодоканал»**

По согласованию с руководством ОАО «ОмскВодоканал» и собственниками хозяйствующего субъекта аудиторские процедуры проводятся в отношении оценки показателей финансовой отчетности ОАО «ОмскВодоканал» за 2016 г, порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, а также оценки правовой информации, создаваемой в процессе финансово-хозяйственной деятельности в объеме, определенном настоящим Техническим заданием.

**Цели проекта:** Оказание помощи руководству хозяйствующего субъекта:

- в оценке финансовой информации о величине активов и обязательств, структуре и величине доходов и расходов;
- в выявлении нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и оценке их влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- экономической целесообразности основных / крупных хозяйственных сделок;
- в оценке финансовых, налоговых, правовых, в том числе административно-судебных, рисков.

**Анализируемый период:** 01.01.2016г. - 31.12.2016 г.

**Планируемый срок реализации проекта:** 06.02.2017 – 30.04.2017

**Предполагаемый срок работы аудиторов на объекте (проверка)–** 5-8 рабочих дней.

**Численность специалистов, работающих на объекте –** минимально 4 чел.

**Предполагаемый срок работы в офисе (продолжение проверки) -** 10-15 рабочих дней.

**Срок подготовки аналитического отчета:** 30 апреля 2017 г.

Аудиторские процедуры, используемые при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой и правовой информации ОАО «ОмскВодоканал», включают:

- а) запросы и анализ;
- б) пересчет, сравнение и другие действия по проверке точности записей;
- в) наблюдение;
- г) инспектирование;
- д) получение подтверждений.

**Результаты работы оформляются в виде аналитического отчета, подготовленного в соответствии с требованиями п. 19 Федерального правила (стандарта) аудиторской**

*Аксент*

деятельности № 30 (Постановление Правительства РФ от 25.08.2006 N 523) и содержащего следующие основные блоки и разделы:

**Вводная часть**, содержащая информацию, определенную требованиями п.19 Федерального правила (стандарта) №30.

**Аналитическая часть:**

**I. Обобщение информации о хозяйствующем субъекте. Правовой блок:**

- краткая характеристика объекта аудита, осуществляемые виды деятельности;
- анализ организационной структуры и системы управления Общества;
- проверка, на основе корпоративных документов Общества, наличия корпоративных рисков, возникших/развившихся в период проведения согласованных процедур, и правовой прогноз по ним;
- анализ основных действующих хозяйственных договоров на предмет соответствия действующему законодательству, правовой и экономической целесообразности, правовых (имущественных, процессуальных, хозяйственных) рисков, анализ крупных сделок, сделок с заинтересованностью, анализ возможных обременений (кредиты, залоги и пр.);
- анализ сделок, не связанных с основной хозяйственной деятельностью Общества, на предмет соответствия действующему законодательству, правовой и экономической целесообразности, правовых (имущественных, процессуальных, хозяйственных) рисков;
- анализ исполнения обязательств Общества по сделкам с имуществом г. Омска;
- анализ решений суда имеющих для Общества существенное значение (хозяйственные, корпоративные споры, банкротство);
- изучение вопросов явной и скрытой аффилированности по совершенным Обществом сделкам, формализованных и неформализованных оперативно-хозяйственных связей;
- анализ природоохранной деятельности Общества.

**II. Финансовый блок**

**II.1. Постановка системы учета и системы внутреннего контроля в Обществе:**

- экспресс-анализ функционирующей в Обществе системы внутреннего контроля;
- оценка качества ведения учетной документации с позиции нормативно-правового порядка ведения финансово-хозяйственной документации;
- анализ утвержденной учетной политики.

**II.2. Внеоборотные активы**

- Анализ состава и структуры основных средств, результаты инвентаризации, физический износ и амортизация, анализ движения основных средств;
- Анализ исполнения производственной программы (текущий и капитальный ремонт основных средств) Общества;
- Анализ исполнения инвестиционной программы;
- Анализ исполнения программы реконструкции арендованных основных средств;
- Анализ прочих внеоборотных активов.

**II.3. Оборотные активы**

- Анализ наиболее существенных групп запасов: состав, стоимость, динамика, неликвиды.
- Анализ дебиторской задолженности: анализ инвентаризации расчетов с дебиторами и отражения их результатов в учете, наличия актов сверки с контрагентами, оценка

*Красиль*

- качества дебиторской задолженности (срочная/просроченная, подтвержденная/неподтвержденная), выявление дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, нереальной к взысканию, создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности, раскрытие информации о наиболее существенных дебиторах по состоянию на последнюю отчетную дату;
- Анализ прочих оборотных активов (финансовых вложений, денежных средств и денежных эквивалентов).

#### **II.4. Капитал и резервы**

- Аудит уставного капитала
- Аудит резервного капитала
- Аудит нераспределенной прибыли

#### **II.5. Обязательства**

- Анализ кредитных обязательств и займов: проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; подтверждение целевого использования кредитов банка; обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников; правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, анализ обеспечения полученных кредитов и займов;
- Анализ кредиторской задолженности: анализ существующих хозяйственных обязательств Общества, проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности, структура задолженности по срокам, основным кредиторам, тенденциям изменения, наличие просроченной задолженности (свыше 3-х месяцев), раскрытие информации о наиболее существенных кредиторах.
- Аудит оценочных обязательств, проверка правильности формирования оценочных обязательств и отражения их в учете;

#### **II.6. Анализ полноты и достоверности учета активов и обязательств, отраженных за балансом организации.**

#### **II.7. Доходы и расходы:**

- Аудит доходов: проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о размере выручки от реализации, прочих доходов;
- Анализ структуры доходов (выручка, объемы продаж, цены) за отчетные периоды в разрезе основных видов реализуемой продукции;
- Анализ структуры выручки с разделением на источники ее образования;
- Раскрытие информации о наиболее существенных покупателях (объемы продаж, ключевые условия контрактов);
- Анализ регламентации процесса продаж с точки зрения системы внутреннего контроля;
- Аудит расходов: проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции; аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, анализ структуры и экономической обоснованности произведенных затрат, проверка правильности расчета себестоимости продукции, аудит прочих расходов;
- Анализ регламентации процесса закупок с точки зрения системы внутреннего контроля, раскрытие информации о наиболее существенных поставщиках (объемы поставок, ключевые условия контрактов).

*Алексей*

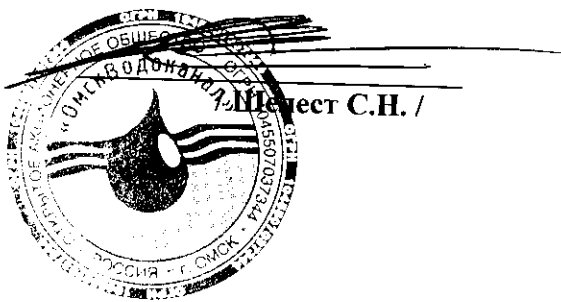
## II.8. Аудит формирования финансовых результатов и их использования.

### III. Налоговый блок.

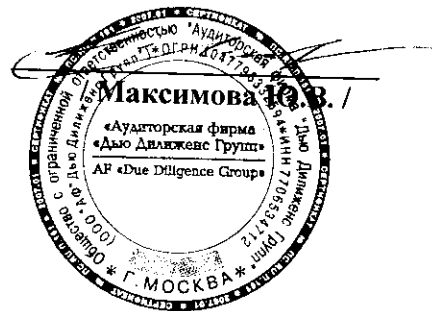
Оценка налоговой нагрузки компании, выявление риска возможных претензий налоговых органов:

- оценка функционирующих в Обществе систем налогового учета и внутрифирменного налогового контроля;
- анализ утвержденной учетной политики (для целей налогового учета);
- проверка правильности определения налогооблагаемой базы по наиболее значимым налогам (налог на прибыль);
- выявление нарушений при начислении и уплате налогов, оценка возможных налоговых последствий (санкций) +риски.

От лица Заказчика:  
Генеральный директор  
ОАО «ОмскВодоканал»



От лица Аудитора:  
Генеральный директор  
ООО «АФ «Дью Дилиженс Групп»



*Красен*

*Кисеев*