

**Дополнительное соглашение № 1
к договору № 1014-118-44-АО от 30.10.2018 г.**

г. Воронеж

«01» 03 2019 г.

Акционерное общество «Воронежская горэлектросеть» (АО «ВГЭС»), именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице первого заместителя генерального директора Малаханова Евгения Сергеевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и общество с ограниченной ответственностью «Первый аудиторский дом» (ООО «Первый аудиторский дом»), именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице директора Мелехиной Марины Вячеславовны, действующей на основании Устава, заключили настоящее дополнительное соглашение к Договору о нижеследующем:



1. В связи с необходимостью проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за дополнительные периоды деятельности организации Стороны договорились внести изменения в Договор № 1014-118-44-АО от 30.10.2018 г. (Далее - "Договор") в части увеличения общей стоимости и объемов оказываемых аудиторских услуг.
2. Изложить приложение № 1 к договору № 1014-118-44-АО от 30.10.2018 г. в редакции приложения № 1 к данному дополнительному соглашению, установив доплату к общей стоимости Договора в размере 8550 руб. (восемь тысяч пятьсот пятьдесят рублей).
3. Изложить пункт 6.1. Договора в следующей редакции: «Стоимость услуг по настоящему договору составляет 94050 руб. (девятьсот четыре тысячи пятьдесят рублей), НДС не облагается в соответствии с гл. 26.2. НК РФ».
4. Изложить пункт 1.1. Договора в следующей редакции: «Исполнитель обязуется провести согласно техническому заданию (приложение №1) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а Заказчик обязуется оплатить эти услуги».
5. Изложить пункт 1.2. Договора в следующей редакции: «Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность»)».
6. Настоящее дополнительное соглашение вступает в силу с момента его подписания и действует в течение всего срока действия Договора.
7. Во всем, что не предусмотрено настоящим дополнительным соглашением, Стороны руководствуются Договором.

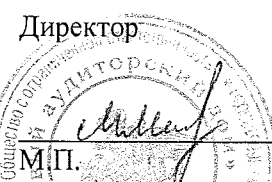

Заказчик:

АО «ВГЭС»
394036, г. Воронеж, ул. К. Маркса, 65

Исполнитель:

ООО «Первый аудиторский дом»
394036, г. Воронеж, ул. Театральная, д. 30, оф.
17.

Первый заместитель
генерального директора

Е.С. Малаханов


Директор

М.В. Мелехина


Техническое задание.

1. Общие положения

1.1. Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период:
 с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

2. Задачи и подзадачи аудита

Задачи и подзадачи аудита предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ n/n	Наименование задачи	№ n/n	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит постановки бухгалтерского и управленческого учета, учетной политики, системы внутреннего контроля			а) проверить соответствие бухгалтерского учета АО «Воронежская горэлектросеть» требованиям ПБУ; б) проверить аудит учетной политики (порядок отнесения на себестоимость продукции (услуг) материальных затрат, накладных расходов, амортизации основных фондов); в) проверить формирование резервных фондов, в том числе предусмотренных Уставом; г) проверить наличие разработанной системы внутреннего контроля.
2	Аудит внеоборотных активов	2.1	Аудит основных средств (01, 02 и др.)	2.1.1. Аудит земельных участков Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; г) полноту и правильность начисления и перечисления земельного налога.
				2.1.2. Аудит прочих основных средств Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность основных средств; в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; г) правильность начисления амортизации; д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; е) перечень имущества, находящегося на консервации, реконструкции, восстановлении;
			Аудит нематериальных активов (04, 05 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации нематериальных активов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильности синтетического и аналитического учета нематериальных активов.
		2.3	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	Проверить и подтвердить: а) перечень объектов незавершенного строительства; б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.
3	Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)			Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;

				<p>б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</p> <p>г) соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;</p> <p>д) обеспечение сохранности;</p>
4	Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)	4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	<p>4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>4.1.2. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>4.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)</p>
		4.2	Аудит расходов для целей налогообложения	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;</p> <p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;</p> <p>ж) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;</p> <p>з) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;</p> <p>и) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);</p> <p>к) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);</p> <p>л) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);</p> <p>м) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);</p> <p>н) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);</p> <p>о) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);</p> <p>п) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).</p>
		4.3	Аудит расходов будущих периодов	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации расходов будущих периодов и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильности синтетического и аналитического учета расходов будущих периодов.</p>
5	Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.)	5.1	Аудит готовой продукции (работ, услуг)	
		5.2	Аудит расходов на продажу	
		5.3	Аудит товаров отгруженных	
		5.4	Аудит товаров	

6	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.)	6.1	Аудит кассовых операций	
		6.2	Аудит операций по расчетным счетам	
		6.3	Аудит операций по валютным счетам	
		6.4	Аудит операций по специальным счетам	
		6.5	Аудит денежных средств в пути	
		6.6	Аудит финансовых вложений	а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений; г) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; д) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
		6.7	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	
7	Аудит расчетов	7.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности (принятые меры по взысканию задолженности); ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами; з) величина дебиторской задолженности, списанной на убытки за последние 3 года.
		7.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	
		7.3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтвердить целевое использование кредитов банка; в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников; г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.
		7.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; б) правильность применения налоговых ставок; в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности

		7.5	Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам (69, 70, 73 и др.)	
		7.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	
		7.7	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	
		7.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 76, 94 и др.)	а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.; б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям; д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения; з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.
		7.9	Аудит внутривозвратных расчетов (79 и др.)	а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу; б) проверить правильность расчетов по текущим операциям; в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом
		7.10	Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)	
8	Аудит капитала	8.1	Аудит уставного фонда (80 и др.)	
		8.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)	
		8.3	Аудит добавочного капитала (83 и др.)	
		8.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	
		8.5	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	Расшифровка с указанием источника, назначения целевого финансирования.
9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли.
10	Аудит забалансовых счетов	10.1	Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	
		10.2	Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	
		10.3	Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»	
		10.4	Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	

5	Фактический адрес	
6	Регистрационный номер	
7	Дата регистрации	
8	Уставный капитал	
9	Адрес налоговой инспекции, контролирующей	
10	Код ИНН	
11	Идентификационный код ОКПО	
12	Код территории по ОКATO	
13	Код группировки по ОКОГУ	
14	Код собственности (ОКФС)	
15	Код организационно-правовой формы (ОКОПФ)	
16	Код отрасли по ОКВЭД	
17	Фамилия, Имя, Отчество руководителя	
18	Когда, кем утвержден устав предприятия	
19	Когда, кем подписан трудовой договор с руководителем предприятия	
20	Прочая существенная информация	

Приложение 3

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Воронежская горэлектросеть» за аудируемый промежуток.

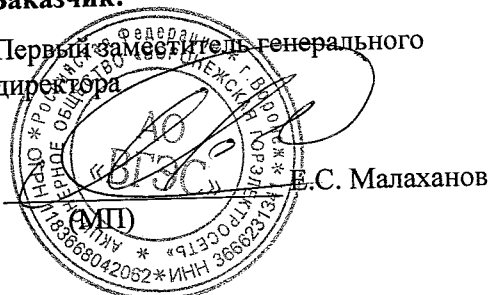
Приложение 4

Ведомость учета полноты содержания учетной политики Предприятия

№ п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела), да/ нет
А	Б	1
1	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	
1.5	Методы оценки активов и обязательств	
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями	
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	
2	Учетная политика для целей налогового учета	
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов	
2.2	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах	
2.3	Порядок формирования резервов	
2.4	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов	
2.5	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	

Заказчик:

Первый заместитель генерального
директора



Исполнитель:

Директор



М.В. Мелехина

ПРОТОКОЛ

заседания закупочной комиссии о заключении дополнительного соглашения к договору №1014-118-44-АО от 30 октября 2018 г. на изменение суммы договора.

№ 1014-118-44-АО-Д/1

«01» 03 2019 года

город Воронеж

ПРЕДМЕТ - заключение дополнительного соглашения к договору №1014-118-44-АО от 30 октября 2018 г. на изменение суммы договора:

Объёмы работ: согласно локального сметного расчета (приложение № 1).

Увеличение суммы договора на 8550 руб.

Срок исполнения договора: с 30.10.2018 г. до 31.12.2019 г.

Общая сумма договора с учетом внесенных данным протоколом изменений: 94050 руб.

ПРИСУТСТВОВАЛИ:

На заседании единой Закупочной комиссии по рассмотрению предложения для нужд акционерного общества «Воронежская горэлектросеть» на основании протокола технического совета №5 от 27.02.2019 г. присутствовали: председатель комиссии - ответственный секретарь - Паневин А.В. – начальник отдела организации конкурсных процедур;

члены комиссии:

Невзоров А.Ю. – заместитель начальника отдела организации конкурсных процедур;

Мартынов В.П. – юрисконсульт отдела имущественных отношений.

Заседание проводится в присутствии 3 членов комиссии, что составляет 60 % от списочного состава единой закупочной комиссии, кворум имеется. Комиссия правомочна.

ВРЕМЯ И МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЯ ЗАКУПОЧНОЙ КОМИССИИ:

Заседание закупочной комиссии проходило по адресу: 394036, г. Воронеж, ул. К.Маркса, 65, каб. 107 начиная с 10:00 местного времени.

РЕШЕНИЕ ЗАКУПОЧНОЙ КОМИССИИ:

По результатам заседания:

на основании гл. 14, п. 14.1., гл. 10, п. 10.2.9, действующего Устава акционерного общества, комиссия решила заключить дополнительное соглашение с ООО «Первый аудиторский дом» к договору № 1014-118-44-АО от 30 октября 2018 г. на изменение суммы договора, в соответствии с разделом 13, гл. 13.2.2. Положения о закупке товаров, работ, услуг.

Результаты голосования:




«За» 3 члена закупочной комиссии.

«Против» 0 членов закупочной комиссии.

«Воздержалось» 0 членов закупочной комиссии.

ПОДПИСИ ЧЛЕНОВ ЗАКУПОЧНОЙ КОМИССИИ:

Члены закупочной комиссии:


_____ Паневин А.В.

_____ Невзоров А.Ю.

_____ Мартынов В.П.