ПРОЕКТ ДОГОВОРА

На проведение аудита годовой отчетности за 2027 год: ОСБУ + МСФО

г. Москва «___» _____ 2027 г.

ООО «УК «БАЙКАЛ», в лице генерального директора Прокофьева Андрея Анатольевича, действующего на основании Устава (Заказчик), и _____ (Исполнитель), действующее на основании _____, заключили настоящий договор при условии надлежащего корпоративного назначения аудиторской организации.

1. Предмет

1.1. Исполнитель проводит аудит отчетности УК по ОСБУ Банка России за 2027 год и аудит годовой финансовой отчетности УК по МСФО за 2027 год, предположительно отдельной при сохранении суждения об отсутствии контроля по IFRS 10. Базово выдаются два самостоятельных аудиторских заключения; альтернативно — одно заключение с двумя мнениями в порядке раздела 6 настоящего договора.

1.2. Исполнитель не составляет отчетность за Заказчика, не выполняет аудит имущества ЗПИФ и не принимает решения о периметре контроля вместо руководства Заказчика. При выявлении изменений обстоятельств Исполнитель информирует Заказчика о последствиях для отчетности и объема аудита.

2. Сроки и приемка

2.1. Детальный календарный план за 2027 год устанавливается в Приложении № 1; базово указать отдельные даты выдачи заключений ОСБУ и МСФО. Переход к варианту Е не изменяет предельных сроков исполнения и исполнения обязательств по представлению и раскрытию отчетности.

2.2. Сдача результата осуществляется отдельно по ОСБУ и МСФО по актам. Замечания по комплектности документов направляются в течение 5 рабочих дней; профессиональное суждение аудитора не подменяется актом приемки.

3. Стоимость

3.1. ОСБУ — _____ руб. (НДС _____); МСФО — _____ руб. (НДС _____); общая стоимость — _____ руб. Изменение стоимости и предмета возможно по подписанному сторонами соглашению, если оно не нарушает условия проведенного конкурса и права участников.

3.2. Оплата: аванс ____% после вступления договора в силу; окончательная оплата по соответствующему заданию после предоставления заключения и подписания акта либо оформления мотивированных замечаний.

4. Независимость, информация, ответственность

4.1. Исполнитель сохраняет статус в реестре Банка России для ОЗОФР и членство в СРО, соблюдает требования независимости ст. 8 № 307-ФЗ, ст. 49 № 156-ФЗ и незамедлительно сообщает об обстоятельствах, влияющих на возможность проведения аудита.

4.2. Стороны соблюдают аудиторскую и коммерческую тайну, требования по персональным данным и применимые ограничения на предоставление информации, в том числе трансграничную передачу.

4.3. Стороны отвечают за нарушение договора по законодательству РФ. Исполнитель отвечает за надлежащее исполнение процедур и выдачу заключений в согласованные сроки; Заказчик отвечает за подготовку отчетности и полноту переданных исходных документов.

5. Реквизиты и подписи

Заказчик: ООО «УК «БАЙКАЛ», ИНН 7714937546, КПП 770801001, ОГРН 1147746652932, адрес: 101000, г. Москва, пер. Милютинский, д. 15, стр. 2А. Электронная почта: info@ukbaykal.ru. Банковские реквизиты: _____.

Исполнитель: наименование, ИНН, ОГРН, реестровый номер, адрес и банковские реквизиты: _____.

Подписи: _____ / Прокофьев А.А. _____ / _____

6. Особые условия конкурсного договора

6.1. Настоящий договор исполняется после надлежащего принятия корпоративного решения о назначении аудиторской организации и при сохранении ее права оказывать аудиторские услуги ОЗОФР.

6.2. Отдельные фиксированные цены двух заданий указываются в соответствии с заявкой победителя; одностороннее увеличение цены, сокращение обязательных процедур, замена аудитора без согласования и изменение предмета недопустимы.

6.3. Руководство Заказчика самостоятельно утверждает отчетность и суждение по IFRS 10. Исполнитель оценивает их в рамках МСА и информирует о выявленных недостатках. Аудиторское мнение не гарантируется как безоговорочно положительное.

6.4. При выявлении обстоятельств, потенциально меняющих периметр отчетности по IFRS 10, стороны документируют последствия и выбирают законный способ действий; такое обстоятельство не означает автоматического увеличения вознаграждения.

6.5. Исполнитель обеспечивает защиту аудиторской тайны и персональных данных; передача документов третьим лицам допускается лишь при наличии правового основания. Приложение № 1 содержит календарный план с отдельными сроками проверки ОСБУ и МСФО (в том числе при едином заключении).

7. Базовый и альтернативный результат аудита

7.1. Безусловный базовый результат (Б): два самостоятельных комплекта отчетности, отдельное мнение по ОСБУ и отдельное мнение по МСФО, оформленные двумя аудиторскими заключениями. Фиксированная цена Б равна сумме цен двух направлений. 6.2. Условный результат (Е): один комплект финансовой отчетности при полном соответствии двум применимым концепциям ОСБУ и МСФО; одно аудиторское заключение с двумя самостоятельными мнениями по МСА 700 (A13, A30). Простое изменение заголовка отчетности не признается достаточным. 6.3. Переход к Е допускается только после подготовки Заказчиком документированной матрицы сопоставления всех форм и раскрытий с ОСБУ и МСФО и письменного подтверждения Исполнителем профессиональной допустимости, а также проверки требований сдачи и раскрытия. Заказчик оформляет отдельное решение. 6.4. Если условия Е не выполнены — применяется Б по фиксированной базовой цене; переход не может приводить к повышению цены Б или сокращению аудиторских процедур. 6.5. Цена Е: _____ руб. (при наличии добровольного предложения победителя; не выше Б). Выбор Е не влияет на результаты открытого конкурса. 6.6. Исполнитель не гарантирует немодифицированное аудиторское мнение; ответственность за подготовку финансовой отчетности несет Заказчик.