

Протокол № ЗК-ДВК-94/2
рассмотрения и оценки котировочных заявок
(ОАО «Курорты Северного Кавказа»)

08 ноября 2012 г.

г. Москва

1. Наименование предмета запроса котировок: Заключение договора на оказание услуг по проведению специального аудита финансовой и хозяйственной деятельности ОАО «Курорты Северного Кавказа» за 2011 – 2012 г.г.
2. Заказчик: Открытое акционерное общество «Курорты Северного Кавказа» (далее - ОАО «Курорты Северного Кавказа», ИНН 2632100740).
3. Процедура рассмотрения и оценки котировочных заявок проведена Единой комиссией Заказчика в 17:00 (мск) 08 ноября 2012 года по адресу: Российская Федерация, 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.38.
4. На процедуре рассмотрения и оценки котировочных заявок присутствовали: Горчев Олег Сергеевич, Вязовой Валерий Валерьевич, Топорков Сергей Владимирович, Фурин Сергей Александрович, Канунников Денис Викторович, Токарев Игорь Александрович.
Отсутствовал: Левин Дмитрий Борисович.
Кворум имеется, заседание Единой комиссии правомочно.
5. Процедура вскрытия конвертов с Заявками состоялась в 16:00 (мск) 02 ноября 2012 года по адресу: Российская Федерация, 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д. 38.
6. Извещение о проведении запроса котировок было размещено на сайте <http://www.ncsc.ru> в сети Интернет в 10:00 (мск) 26 октября 2012 года № ЗК-ДВК-94.
7. Сведения о существенных условиях договора:

Предмет договора	Оказание услуг по проведению специального аудита финансовой и хозяйственной деятельности ОАО «Курорты Северного Кавказа» за 2011 – 2012 г.г.
Максимальная цена договора	Не объявляется, определяется по результатам запроса котировок. В цену договора включены все расходы на уплату сборов, налогов (помимо НДС) и иных обязательных платежей, и является окончательной.
Наименование, перечень оказываемых услуг	В соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1) к настоящему протоколу.
Место оказания услуг	Российская Федерация, 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.38.
Условия оплаты	Оплата осуществляется в два этапа, 30% (Тридцать) процентов в виде аванса в течение 5 (Пяти) банковских дней со дня подписания договора и 70% (Семьдесят) процентов по факту оказанию услуг.
Срок оказания услуг	не более 30 (Тридцати) календарных дней со дня заключения договора. Указанные сроки

	включают предоставление аудиторского заключения и письменной информации (отчета) в соответствии с настоящим Техническим заданием.
Финансирование	Собственные средства ОАО «Курорты Северного Кавказа»

8. До окончания указанного в извещении о проведении запроса котировок срока подачи котировочных заявок 16:00 (мск) 01 ноября 2012 года поступила 1 (Одна) котировочная заявка на бумажном носителе.

9. Сведения об участниках размещения заказа, подавших котировочные заявки:

Регистрационный номер заявки участника размещения заказа	Наименование участника размещения заказа	Адрес местонахождения участника
№ ВП-12-1587 от 01 ноября 2012 года 15:55 (мск)	ООО «Эксклюзив Консалтинг» (ИНН 7736577914)	119331, г. Москва, пр. Вернадского, 29, офис 2004 8-495-690-71-08

10. Отклоненных котировочных заявок нет.

11. Предложение о цене договора составило:

Предложение о цене договора представлено **ООО «Эксклюзив Консалтинг»** (ИНН 7736577914), и составило 1 694 000 (Один миллион шестьсот девяносто четыре тысячи) рублей, НДС не облагается.

12. Комиссия решила:

В соответствии с пп. 4 п.4.5. «Положения о порядке размещения заказов на закупку продукции, выполнения работ, оказания услуг для нужд ОАО «Курорты Северного Кавказа», рекомендовать Заказчику заключить договор с единственным участником размещения заказа, который подал единственную заявку на участие в запросе котировок, соответствующую требованиям указанным в Извещении от 26 октября 2012 года № ЗК-ДВК-94 с **ООО «Эксклюзив Консалтинг»** (ИНН 7736577914), с ценой договора 1 694 000 (Один миллион шестьсот девяносто четыре тысячи) рублей, НДС не облагается. Решение принято единогласно.


13. Настоящий протокол подлежит хранению в течение трех лет.

14. Настоящий протокол подлежит размещению на официальном сайте Заказчика <http://www.ncrc.ru> в сети Интернет.

Приложение:

1. Техническое задание – на 6 л., в 1 экз.
2. Копия котировочной заявки ООО «Эксклюзив Консалтинг» – на 9 л., в 1 экз.

Председатель комиссии


Горчев Олег Сергеевич

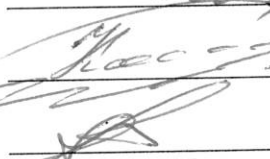
Член комиссии


Вязовой Валерий Валерьевич

Член комиссии


Топорков Сергей Владимирович

Член комиссии


Канунников Денис Викторович

Член комиссии


Фурин Сергей Александрович

Секретарь комиссии


Токарев Игорь Александрович

Техническое задание

1. Наименование оказываемых услуг - проведение специального аудита финансовой и хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Курорты Северного Кавказа» за 2011-12г.г.

2. Цель оказания услуг - целью проведения аудита является формирование мнения аудитора о наличии потенциальных рисков в деятельности аудируемого лица и определении степени их существенности и допустимости.

3. Объем оказываемых услуг: аудит 12 месяцев 2011 года (с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г.), 9 месяцев 2012 г. (с 01.01.2012 г. по 01.10.2012 г.)

4. Цели использования результатов услуг – применение информации Заказчиком при принятии управленческих решений, для разработки системы управления рисками.

5. Вид оказываемых услуг: аудит, сопутствующие услуги.

6. Общие требования к оказанию услуг - аудиторская проверка проводится в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.2001г., Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства России от 23 сентября 2002 года № 696 с изменениями и дополнениями и внутрифирменными аудиторскими стандартами.

Аудиторская организация, независимо от принятых методик проведения аудита обязана выполнить следующие обязательные требования к проведению аудиторской проверки: соответствие федеральным стандартам аудиторской деятельности №3«Планирование аудита», №8«Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемым лицом финансовой (бухгалтерской) отчетности», №20 «Аналитические процедуры».

Аудиторская организация обязана отразить в письменной информации (отчете) все выявленные нарушения влекущие возникновение финансовых, проектных и иных рисков в деятельности.

7. Порядок (этапы) оказания услуг – аудиторская проверка осуществляется в соответствии с «Предложением о сроках (периодах) оказания услуг», составляемым по установленной форме, является предложением участника конкурса и предоставляется в составе документов конкурсной заявки

8. Условия - аудиторские услуги по аудиту финансовой и хозяйственной деятельности должны предусматривать проверку на предмет:

1.	Проверка факторов риска недобросовестных действий:
1.1	Наличие возможностей для недобросовестного составления бухгалтерской отчетности из-за характера отдельных хозяйственных операций по причинам:
1.1.1	Наличия операций с аффилированными лицами, не характерными для обычных условий хозяйственной деятельности, или с аффилированными лицами, финансовая (бухгалтерская) отчетность которых не аудитуется

1.1.2	Возможностей для аудируемого лица диктовать условия поставщикам, покупателям, заказчикам и, как следствие, совершать неправомерные сделки или сделки с заинтересованностью
1.1.3	Наличия активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению
1.1.4	Наличия значимых, необычных или усложненных хозяйственных операций, проблематичных с точки зрения соблюдения требования приоритета содержания перед формой
1.1.5	Наличия хозяйственных операций, которые ведутся в других странах с другими условиями хозяйствования и иной корпоративной культурой
1.1.6	Сотрудничества с посредническими организациями, которое не является экономически обоснованным
1.1.7	Владения банковскими счетами или организациями, находящимися в странах или на территориях с льготным режимом налогообложения, наличие которых не является экономически обоснованным
1.1.8	Осуществления операций из оффшоров, которые не предусматривают раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (согласно перечню, приведенному в Приказе Минфина РФ от 13.11.2007 №108н)
1.1.9	Ведения деятельности из стран и территорий, не выполняющих или частично выполняющих рекомендации по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма Группы разработки финансовых мер (ФАТФ)
1.2	Наличие условий и обстоятельств, предопределяющих отсутствие экономического обоснования понесенных аудируемым лицом расходов
1.3	Наличие фактов включения расходов (рекламных, представительских, командировочных, общехозяйственных и т.п.) в те или иные статьи затрат без соответствующего правового и экономического обоснования
1.4	Наличие фактов нецелевого использования финансовых средств
1.5	Наличие фактов несоблюдения требований внешних и внутренних нормативных актов по размещению финансовых средств
1.6	Наличие условий и обстоятельств, облегчающих возможность присвоения активов
1.7	Наличие операций с денежными средствами или иными активами с контрагентами из государств и территорий:
1.7.1	Предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций
1.7.2	Не выполняющих или частично выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер (ФАТФ) по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
1.8	Наличие угроз личному финансовому благополучию руководства аудируемого лица или представителей его собственника, связанных с финансовыми результатами деятельности аудируемого лица
1.8.1	Наличие существенного финансового интереса в аудируемом лице указанных лиц
1.8.2	Наличие зависимости значительной части их вознаграждения от того, достигнет ли аудируемое лицо высоких результатов хозяйственной деятельности
1.8.3	Наличие личных гарантий погашения задолженности аудируемого лица, выданных данными лицами
1.9	Наличие чрезмерного давления на руководство или на персонал аудируемого лица с целью достижения плановых финансовых показателей
1.10	Отсутствие эффективного контроля за деятельностью руководства

1.10.1	Доминирующей позицией одного лица или узкого круга лиц в руководстве при отсутствии соответствующих средств контроля за их деятельностью
1.10.2	Неэффективным надзором со стороны представителей собственника за процессом подготовки и составления бухгалтерской отчетности и системой внутреннего контроля
1.11	Наличие повышенной сложности организационной структуры управления, ее нестабильности, необычного состава юридических лиц или необычной системы соподчинения
1.12	Наличие возможности для обоснования недобросовестных действий
1.12.1	Излишне активного участия руководителей нефинансовых подразделений в процессе выбора принципов учетной политики или формирования значимых оценок
1.12.2	Фактов нарушения аудируемым лицом нормативных правовых актов, а также фактов предъявления исков к аудируемому лицу, его руководству или представителям собственника по обвинению в недобросовестных действиях или нарушении нормативных правовых актов
1.12.3	Отсутствия у руководства различий между операциями, имеющими отношение к хозяйственной деятельности аудируемого лица, и личными делами
1.12.4	Повторяющихся усилий руководства оправдать ведение ненадлежащего учета со ссылками на принцип существенности
1.13	Наличие личных финансовых обязательств руководства или рядовых сотрудников, имеющих доступ к денежным средствам и другим активам, подверженным хищениям
2	Проверка фактов несоблюдения требований нормативных правовых актов:
2.1	Наличие фактов ведения хозяйственной деятельности, противоречащих требованиям законодательства, специальных правовых нормативных актов, учредительных документов аудируемого лица и его внутренних регламентов
2.2	Наличие фактов несоответствия внутренних нормативных актов и регламентов требованиям законодательства
2.3	Наличие фактов невыполнения решений общих собраний акционеров и Совета директоров аудируемого лица
2.4	Наличие у аудируемого лица процедур по обеспечению соблюдения требований нормативных правовых актов
2.4.1	Мониторинга изменений нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности
2.4.2	Разработки и обеспечения функционирования надлежащей системы внутреннего контроля
2.4.3	Разработки, утверждения и обеспечения соблюдения внутренних правил
2.4.4	Создания условий, обеспечивающих ознакомление всех работников аудируемого лица и понимание ими внутренних правил аудируемого лица
2.4.5	Привлечения специалистов в области права для отслеживания изменений требований нормативных правовых актов
2.4.6	Ведения реестра нормативных правовых актов, требования которых должны соблюдаться аудируемым лицом в процессе деятельности
2.4.7	Возложения соответствующих обязанностей на отдел внутреннего аудита, ревизионную комиссию или на специально созданный комитет по аудиту
2.5	Наличие фактов судебных разбирательств и претензий третьих лиц
2.6	Наличие фактов проводимых государственными органами расследований, проверок, наложения штрафных санкций
2.7	Наличие фактов оплаты услуг, необходимость которых сомнительна, выдачи ссуд консультантам, связанным сторонам, их работникам, государственным служащим

2.8	Наличие фактов выплаты комиссионерам или посредникам вознаграждений, размер которых превышает обычный для таких договоров
2.9	Наличие фактов закупок по ценам, существенно ниже или выше рыночных
2.10	Наличие фактов необычных платежей наличными или крупных перечислений физическим лицам
2.11	Наличие фактов необычных операций с компаниями, зарегистрированными в офшорных зонах
2.12	Наличие фактов перечисления платежей за товары (работы, услуги) не в ту страну, из которой осуществлялась поставка
2.13	Наличие фактов оплаты без надлежащего оформления документации, необходимой в соответствии с требованиями законодательства
2.14	Наличие несанкционированных операций или операций, не учитываемых надлежащим образом
3.	Проверка факторов риска, связанных с коррупцией
3.1	Наличие информации в сети Интернет и других источниках о коррупционных действиях руководства аудируемого лица
3.2	Наличие внешних факторов угрозы коррупции, т.е. экономических интересов других организаций, заинтересованных в реализации стратегий и обеспечении собственных интересов в деятельности аудируемого лица
3.3	Наличие внутренних факторов угрозы коррупции:
3.3.1.	Присутствие существенных недостатков системы внутреннего контроля или наличие неадекватной системы внутреннего контроля аудируемого лица
3.3.2.	Наличие личных финансовых обязательств у руководства аудируемого лица
3.3.3.	Наличие прочих факторов, свидетельствующих об угрозе коррупции
3.4	Наличие критериев и признаков сделок и операций, которые могут быть связаны с коррупционными проявлениями:
3.4.1.	Создание аудируемым лицом неофициальной отчетности
3.4.2	Наличие неучтенных или неправильно отраженных в бухгалтерском и налоговом учете аудируемого лица операций
3.4.3.	Наличие экономически не оправданных и не соответствующих целям предпринимательской деятельности хозяйственных операций аудируемого лица
3.4.4.	Наличие признаков признания в учете несуществующих расходов и доходов, отсутствие между аудируемым лицом и поставщиками аудируемого лица, реального движения товарно-материальных ценностей, работ, услуг
3.4.5.	Наличие ничтожных сделок по признаку мнимости (ч. 1 ст. 170 ГК РФ) с целью необоснованного получения налоговой выгоды путем применения налоговых вычетов сумм НДС, уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и других налогов либо с целью манипулирования финансовой отчетностью и улучшению ее отдельных показателей
3.4.6.	Наличие неверной идентификации аудируемым лицом объекта учета
3.4.7.	Наличие в бухгалтерском и налоговом учете аудируемого лица поддельных документов
3.4.8.	Наличие фактов уничтожения аудируемым лицом бухгалтерской и налоговой документации ранее сроков, предусмотренных законодательством
3.4.9.	Наличие фактов использования при заключении сделок необоснованных цен (отсутствия в качестве приложений к хозяйственным договорам различных детализирующих смет, подробных перечней оказываемых услуг и т.д. с указанием цены каждой позиции)

3.4.10	Использование при заключении сделок с товарами (работами, услугами), цен отличных от рыночных на аналогичные товары (работы, услуги) в сопоставимых условиях
3.4.11	Отсутствие информации в отношении существенных контрагентов аудируемого лица (копий учредительных документов, распечатки официальных сайтов, ценовых предложений, доверенностей, контактной информации и т.п.)

9. Перечень сопутствующих услуг и требования к их оказанию:

- экономическое и финансовое консультирование, связанное с проводимой аудиторской проверкой, оценкой полученных результатов;
- консультации по применению и использованию в деятельности результатов аудита при создании системы управления рисками, разработка комплекса управляющих мероприятий.

10. Требования к качеству услуг – результаты проведения аудиторской проверки в полном объеме должны соответствовать требованиям, предъявляемым к аудиторской деятельности федеральным законодательством, и требованиям к объему и качеству аудиторской проверки хозяйственного общества, указанным в Технической части.

11. Порядок сдачи и приемки результатов аудита – По результатам аудита представляется подробный отчет, содержащий выводы и рекомендации auditors по исправлению ошибок, повышению эффективности деятельности компании и другим аспектам проверки, локализованный перечень рисков потенциально оказывающим влияние или существенным образом влияющих на деятельность аудируемого лица, а также комплекс мероприятий по управлению рисками.

12. Требования к составлению аудиторского заключения: соответствие федеральному стандарту аудиторской деятельности №6 «Аудиторское заключение».

13. Требования к составлению письменной информации (аудиторский отчет): соответствие требованиям Письменная информация (аудиторский отчет) является предложением участника размещения заказа, предоставляется в составе документов конкурсной заявки в форме образца письменной информации, и должна быть составлена в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» и иметь следующую форму представления:

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

А) Вводная часть, в дополнение к требованиям законодательства, должна содержать ссылку на контракт и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией. Общие сведения об аудируемом лице. Раскрывать примененную аудитором методику проведения проверки, с указанием использованного для выражения мнения об уровне рисков критерии их оценки в количественном и качественном выражении.

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

- организационная схема управления предприятием;
- постановка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- сведения о проверках государственных контрольных органов, включая ревизию, за

отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
- классификацию рисков по объекту возникновения и оценку их влияния на деятельность аудируемого лица.

Изложение общих результатов проверки состояния внутреннего контроля у аудируемого лица должно включать: ответственность исполнительного органа за организацию и состояние внутреннего контроля при проведении аудита; общую оценку соответствия системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности; описание выявленных в ходе аудита существенных несоответствий системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности.

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

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

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

14. Требования к сроку предоставления гарантий качества оказываемых услуг: гарантия качества оказываемых услуг аудита предоставляется Исполнителем на весь объем оказанных услуг, на срок не менее 12 месяцев с момента завершения оказания услуг по аудиторской проверке. Действие срока гарантии начинается с момента подписания сторонами акта оказанных услуг в отношении каждого отчетного периода проверки по договору.