

Приложение № 3
**К Правилам проведения открытого конкурса
по отбору аудиторской организации
для осуществления обязательного
ежегодного аудита ОАО «Советская Сибирь»**

МЕТОДИКА

**РАССМОТРЕНИЯ И ОЦЕНКИ ЗАЯВОК НА УЧАСТИЕ В ОТКРЫТОМ
КОНКУРСЕ ПО ОТБОРУ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЕЖЕГОДНОГО АУДИТА
ОАО «Советская Сибирь »
за 2005 г.**

Порядок вскрытия конвертов и рассмотрения Заявок на участие в конкурсе

1. На заседании Конкурсной комиссии Председатель Конкурсной комиссии вскрывает конверты с Заявками на участие в конкурсе.

2. Представители аудиторских организаций, подавших Заявки на участие в конкурсе, вправе присутствовать при вскрытии конвертов с техническими и финансовыми предложениями.

Организатор конкурса обязан обеспечить представителям аудиторских организаций, подавших заявки на участие в конкурсе, возможность присутствовать при вскрытии конвертов.

Вмешательство в работу Конкурсной комиссии представителей аудиторских организаций, присутствующих при вскрытии конвертов, не допускается.

3. Вскрыв конверт, Конкурсная комиссия удостоверяется:

-в полноте представленных документов, составляющих техническое предложение;

-в соответствии их требованиям и условиям конкурсной документации.

4. В случае полного соответствия требованиям конкурсной документации технические предложения принимаются к рассмотрению.

5. В случае представления неполного пакета документов, составляющего техническое и финансовое предложения, либо не соответствия документов требованиям и условиям конкурсной документации, Конкурсная комиссия отклоняет Заявку на участие в конкурсе.

6. Конкурсная комиссия вправе потребовать от представителей аудиторской организации разъяснений технических и финансовых предложений.

Критерии оценки Заявок на участие в конкурсе

7. Конкурсная комиссия рассматривает, оценивает и сопоставляет заявки на участие в конкурсе в соответствии с конкурсной документацией.

8. Оценка технических и финансовых предложений аудиторских организаций осуществляется конкурсной комиссией в два этапа.

9. Первый этап - оценка технического предложения, осуществляемая по 100-балльной шкале со следующим распределением максимальных баллов:

35 баллов - за общий подход аудиторской организации к выполнению аудиторского задания, полученного от Организатора конкурса;

25 баллов - за общую и профессиональную характеристику аудиторской организации;

30 баллов - за квалификацию и опыт сотрудников аудиторской организации, предлагаемых для участия в аудите;

10 баллов - за дополнительную информацию.

10. Присвоение баллов производится Конкурсной комиссией исходя из следующего:

	Критерий оценки	Выставляемый балл
1	Общий подход аудиторской организации к выполнению аудиторского задания, полученного от Организатора конкурса	Максимальный балл -35
1.1.	Наличие соответствующей методической базы для проведения работ - понимание специфики учета в подобных компаниях; - знание законодательной базы; - полнота и детальность аудиторской проверки; - использование в работе стандартов аудиторской деятельности; - наличие механизма контроля за качеством аудита.	Максимальный выставляемый балл-5. Высокая оценка выставляется при максимальном отражении в Методике проведения аудита, указанных факторов
1.2.	План работы по проекту и сроки выполнения работ: - детальность; -- разумность и объяснимость соотношения времени работы на объекте и в офисе; - разумность соотношения представленных сроков осуществления работ поставленным задачам; - соответствие ожиданиям; - реалистичность выполнения.	Максимальный выставляемый балл - 20 Высокая оценка присваивается при детальности обозначенного плана. Разумности соотношения представленных сроков осуществления работ поставленным задачам Соответствия ожиданиям клиентов
1.3.	Оценка наличия в документе, определяющем подход аудиторской организации к выполнению аудиторского задания, следующих элементов: 1 - обязательства проведения проверки в два этапа: 1 этап - аудит промежуточной отчетности; 2-й этап - аудит годовой отчетности; 2 - информации о принимаемом уровне существенности и риска, раскрытия данных об объемах выборки; 3 - раскрытия информации о порядке и форме представления результатов аудиторской проверки; 4 - обязательства завершить аудит и представить по его итогам аудиторское заключение в сроки, предусмотренные договором; - обязательства представить рекомендации по учетной и налоговой политике Общества, оказывать оперативный консалтинг по бухгалтерскому учету, налогообложению и праву, о представлении и защите интересов Общества перед налоговыми органами.	Выставляемый балл - 10 Высокая оценка присваивается при наличии всех элементов. За отсутствие элемента снимается 2 балла

2.	Общая и профессиональная характеристика аудиторской организации	Максимальный балл - 25
2.1.	Оценка комплексности представляемых аудиторской организацией услуг.	Выставляемый балл - 5 Высокая оценка присваивается при оказании аудиторских, консалтинговых, юридических услуг и услуг по оценке
2.2.	Продолжительность опыта в области общего аудита крупных и средних предприятий, в том числе по аудиту аналогичных компаний данного сектора экономики	Максимально выставляемый балл - 10 «Высокая оценка» - 10 баллов присваивается в случае, если аудиторская организация удовлетворяет одновременно следующим требованиям: - имеет опыт аудита крупных предприятий (5000 занятых и более, выручка более 6000 млн.руб.) более 5 лет; - имеет опыта аудита компаний сектора экономики по профилю Организатора конкурса 3 и более лет «удовлетворительная оценка» - 5 баллов присваивается в случае, если аудиторская организация удовлетворяет следующим требованиям: - имеет опыт аудита крупных предприятий менее 5 лет - имеет опыта аудита аналогичных компаний данного сектора экономики менее 3 лет «низкая оценка» присваивается в случае, если аудиторская организация: - не имеет опыта аудита крупных предприятий и/или не имеет опыта по аудиту аналогичных компаний данного сектора экономики
2.3.	Накопленный опыт в области аудита аналогичных компаний данного сектора экономики по профилю Организатора конкурса	Максимальный выставляемый балл – 5 Высокая оценка – 5 баллов присваивается в случае, если аудиторская организация удовлетворяет одновременно следующим требованиям: - имеет опыт в области аудита аналогичных компаний данного сектора экономики не менее 3 лет; - количество проведенных аудиторских проверок российских аналогичных компаний данного сектора

		<p>экономики с указанными в данном абзаце видам деятельности составило более 5.</p> <p>«удовлетворительная оценка» - 2 балла присваивается в случае, если аудиторская организация удовлетворяет следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - опыт менее 3 лет по аудиту аналогичных компаний данного сектора экономики; - количество проведенных аудиторских проверок российских аналогичных компаний данного сектора экономики с указанными в данном абзаце видами деятельности менее 5; <p>«низкая оценка» - 0 баллов отсутствие опыта аудита аналогичных компаний данного сектора экономики</p> <p>При этом аудиторская организация обязана документально подтвердить опыт проведения аудита тех или иных аналогичных компаний данного сектора экономики.</p> <p>Документальным подтверждением считается представление либо писем от аналогичных компаний данного сектора экономики с указанием услуг, которые оказались, либо копий договоров.</p>
2.4.	Оценка наличия и характера аккредитаций аудиторской организации в министерствах, ведомствах.	<p>Выставляемый балл - 5</p> <p>Высокая оценка - 5 баллов присваивается при наличии 5 и более фактов аккредитаций при государственных органах</p> <p>Удовлетворительная оценка – 2 балла выставляется при наличии менее 5 фактов аккредитации и низкая оценка – 0 баллов выставляется при отсутствии фактов аккредитации</p>
3.	Квалификация и опыт специалистов	20
3.1.	<p>Опыт и квалификация руководящего персонала:</p> <ul style="list-style-type: none"> - образование, включая дополнительное образование (наличие аттестата аудитора и т.д.); - опыт работы аудите; - опыт работы по руководству проектами; - опыт проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных компаний данного сектора экономики. 	<p>Максимальный выставляемый балл – 10</p> <p>Высокая оценка – 10 баллов присваивается в случае если руководящий персонал (генеральный директор, зам.генерального директора, главный аудитор и т.п.) имеют аттестаты аудитора и опыт работ по соответствующим пунктам, указанным в графе критерии п.3.1 10 и более лет.</p> <p>Удовлетворительная оценка –</p>

		<p>5 баллов присваивается в случае если руководящий персонал (генеральный директор, зам.генерального директора, главный аудитор и т.п.) имеют аттестаты аудитора и опыт работ по соответствующим пунктам, указанным в графе критерии п.3.1 10 и более лет. Низкая оценка – 0 баллов присваивается, если генеральный директор не имеет аттестата аудитора. Наличие опыта подтверждается копиями трудовых книжек.</p>
<p>3.2.</p>	<p>Опыт и квалификация специалистов: - образование, включая дополнительное образование - опыт работы в аудите; - опыт проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний аналогичного сектора экономики;</p>	<p>Максимально выставаемый балл – 10 Высокая оценка – 10 баллов присваивается в случае выполнения одновременно следующих требований – наличия в штате не менее 5 аттестованных аудиторов, для которых данная аудиторская фирма является основным методом работы; - наличие в штате не менее 5 аттестованных аудиторов, опыт работы которых в аудите не менее 10 лет - наличия в штате не менее одного аттестованного аудитора для которого аудиторская фирма является основным местом работы, имеющего опыт проверки аналогичных предприятий.</p> <p>Удовлетворительная оценка – 5 баллов присваивается в случае выполнения одновременно следующих требований - наличие в штате 5 и менее аттестованных аудиторов, опыт работы которых в аудите менее 10 лет - наличия в штате менее одного аттестованного аудитора, имеющего опыт проверки аналогичных предприятий.</p> <p>Низкая оценка – 0 баллов присваивается, в случае отсутствия в штате аудиторов имеющих опыт проверки аналогичных предприятий</p>

3.3.	Общая характеристика группы аудиторской фирмы: - распределение функциональных обязанностей внутри команды; - использование специалистов других направлений для оказания более полного объема услуг по проекту	Высокая оценка – 5 баллов присваивается в случае наличия распределения обязанностей внутри группы и привлечения узкопрофильных специалистов
3.4	Общее впечатление от представленных резюме: - полнота информации; - уместность информации	Максимально выставаемый балл - 5
4	Дополнительная информация	
	<ul style="list-style-type: none"> - Наличие страхового полиса - Наличие рекомендательных и благодарственных писем - Наличие документа, подтверждающего прохождение проверки качества - Наличие документов, подтверждающих членство в Российских и международных аудиторских сетях (СРО) - Наличие документов, подтверждающих участие в общероссийских и региональных рейтингах аудиторских фирм 	<p>Максимальный выставаемый балл – 10</p> <ul style="list-style-type: none"> - за наличие страхового полиса с суммой покрытия более 10000000 рублей – 2 балла, 10000000 руб. и менее – 1 балл, отсутствие полиса – 0 баллов. - За наличие более 5 рекомендательных и благодарственных писем – 2 балла, 5 и менее – 1 балл, за отсутствие писем – 0 баллов. - за наличие документа, подтверждающего прохождение проверки качества – 2 балла, за отсутствие – 0 баллов. - за наличие документов, подтверждающих членство в международных и российских аудиторских сетях (СРО) – 2 балла, за наличие документов, подтверждающих членство в российских аудиторских сетях (СРО) – 1 балл, за отсутствие документов – 0 баллов. - За наличие документов, подтверждающих участие в общероссийских и региональных рейтингах -2 балла, за наличие документов, подтверждающих участие в региональных рейтингах и при условии вхождения в десятку первых – 1 балл, во всех остальных случаях – 0 баллов.

11. Конкурсная комиссия отклоняет Заявку на участие в конкурсе, если:

а) аудиторская организация не соответствует требованиям, установленным Организатором конкурса;

б) аудиторская организация отказалась дать разъяснения положений Заявки на участие в конкурсе;

в) заявка на участие в конкурсе не отвечает требованиям, предусмотренным конкурсной документацией.

12. Оценка финансового предложения рассчитывается по 100-балльной шкале.

Финансовое предложение должно быть увязано с программой проверки и обосновано исходя из расценок, применяемых аудиторской организацией.

13. В случаях, если аудиторская организация в финансовом предложении указала стоимость проведения аудиторской проверки на 40 и более процентов ниже средней стоимости, рассчитанной Конкурсной комиссией на основании финансовых предложений всех аудиторских организаций, ей выставляется 0 баллов.

14. Финансовые предложения, содержащие стоимость проведения аудита в пределах отклонения не более, чем на 25 процентов от средней арифметической стоимости, предложенной аудиторскими организациями. Заявки на участие в конкурсе которых не отклонены Конкурсной комиссией, получают 100 баллов.

Оценка других финансовых предложений рассчитывается путем вычитания из 100 баллов корректирующей величины, которая определяется как произведение 100 на отношение величины отклонения финансового предложения конкретной аудиторской организации от средней стоимости к этой средней стоимости.

15. Оценка Заявки на участие в конкурсе в целом рассчитывается путем сложения баллов за техническое предложение, умноженных на 0,8, и баллов за финансовое предложение, умноженных на 0,2.

Определение победителя и оформление результатов конкурса

16. Конкурсная комиссия признает победителем аудиторскую организацию, Заявка на участие в конкурсе которой получила наибольший балл.

При равенстве оценок победителем конкурса признается аудиторская организация, Заявка на участие в конкурсе которой подана раньше.

17. Проведение заседания Конкурсной комиссии оформляется Протоколом оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе.

18. Протокол оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе является основанием для проведения дальнейшей процедуры утверждения аудитора ОАО «Советская Сибирь» в соответствии с законодательством Российской Федерации.

19. Подписанный Протокол предоставляется Совету директоров ОАО «Советская Сибирь» для внесения информации о результатах конкурса в материалы и бюллетени для голосования на Общем собрании акционеров по вопросу утверждения аудитора ОАО «Советская Сибирь».