


УТВЕРЖДАЮ:  
Главный бухгалтер - начальник  
Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности

 /Склярова Л.А./

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ  
на выполнение работ (оказание услуг)**

1. **Наименование оказываемых услуг:** анализ ведения в ОАО «МРСК Центр» налогового учета за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года.
2. **Объемы оказываемых услуг:** анализ ведения в ОАО «МРСК Центр» налогового учета за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года в соответствии с Приложением 1.
3. **Место оказания услуг:** г. Москва
4. **Сроки оказания услуг:** в течение 90 календарных дней с момента заключения договора.
5. **Результаты услуг и цели использования результатов услуг:** анализ ведения налогового учета; выявление налоговых рисков; предложение мер по минимизации налоговых рисков, выявленных в ходе анализа; предложение мер по снижению налоговой нагрузки на основании выявленных ресурсов.
6. **Передаваемые Исполнителю необходимые для оказания услуг информационные материалы:** предоставление Заказчиком всей запрашиваемой Исполнителем информации и документации, необходимой для осуществления анализа, справки и копии необходимых документов, ежеквартальную налоговую отчетность за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года.
7. **Требования к качеству услуг, в том числе технология производства оказания услуг:** качество предоставляемых услуг должно соответствовать нормам, обычно предъявляемым к данному виду услуг.
8. **Требования к безопасности оказания услуг и безопасности результатов услуг:** сохранение тайны об операциях Заказчика в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации; обеспечение сохранности сведений и документов, получаемых и (или) составляемых при осуществлении анализа.
9. **Порядок сдачи и приемки результатов услуг:** Исполнитель обязан предоставить письменный отчет по результатам анализа ведения в ОАО «МРСК Центр» налогового учета за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года, а так же акт сдачи-приемки услуг, счет и счет-фактуру в течение 15 рабочих дней с даты завершения оказания услуг.
10. **Перечень передаваемых заказчику технических и иных обязательных документов при сдаче услуг:** письменный отчет по результатам анализа ведения в ОАО «МРСК Центр» налогового учета за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года, акт сдачи-приемки услуг, счет и счет-фактура.
11. Начальная (максимальная) цена контракта: 5.699.999,99 (пять миллионов шестьсот девяносто девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей 99 коп., включая НДС.
12. **Обязательные дополнительные требования к участникам размещения заказа:**

№ п/п	Наименование дополнительного обязательного требования к участнику размещения заказа	Документ, подтверждающий соответствие участника размещения заказа установленному требованию	Примечание
----------	--	--	------------



1.	Участник должен являться коммерческой организацией, осуществляющей аудиторские проверки и оказывающей сопутствующие аудиту услуги, и должен быть членом саморегулируемой организации аудиторов.	Заверенные аудиторской организацией копии учредительных документов и документов, подтверждающих членство в саморегулируемой организации аудиторов	
2.	Наличие у Участника за период с 2005 по 2012 гг: А) не менее чем 5-ти летнего опыта проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, электросетевых компаний с годовой выручкой не менее 20.000.000.000 (двадцать миллиардов) рублей; И Б) не менее чем 5-ти летнего опыта проведения анализа ведения налогового учета (налогового аудита) электросетевых компаний.	Представить информацию по форме 1 с копиями первой и последней страниц договоров, содержащих информацию о предмете договора, заказчике и исполнителе, их подписи и печати	
3.	Аудиторская организация должна иметь не менее 15 (пятнадцать) аттестованных аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации, для которых аудиторская организация, подавшая Заявку, является основным местом работы, имеющих действующие квалификационный аттестат аудитора, полученный после 01.01.2011 г., и имеющих опыт аудита электросетевых компаний	Представить заверенные аудиторской организацией копии квалификационных аттестатов и копии трудовых книжек, а также резюме специалистов	
4.	Наличие не менее чем 5-ти летнего опыта по представлению интересов клиента в арбитражных судах по делам, связанных с налоговыми спорами	Представить информацию по форме 2 с копиями первой и последней страниц договоров, содержащих информацию о предмете договора, заказчике и исполнителе, их подписи и печати	
5.	Аудиторская организация должна иметь действующий полис страхования профессиональной ответственности с общим лимитом страхового покрытия не менее 1.000.000.000 (один миллиард) рублей на период в 365 календарных дней и сроком действия не ранее 01.07.2016 г.	Представить заверенную аудиторской организацией копию документа о страховании профессиональной ответственности и документа, подтверждающего оплату страховой премии в соответствии с условиями договора	
6.	Аудиторская организация должна являться на протяжении не менее чем 5-ти лет членом одной из международных аудиторских сетей (включенных в рейтинг International Accounting Bulletin по итогам 2011 года по списку "Leadingaccountingnetworks" <a href="http://www.vrl-financial-news.com/logon.aspx?pagedenied=27797">http://www.vrl-financial-news.com/logon.aspx?pagedenied=27797</a> ) с правом подписи аудиторских заключений с использованием фирменного наименования данной сети и иметь документ, подтверждающий	Представить заверенный аудиторской организацией документ, подтверждающий такое членство. Представить заверенный аудиторской организацией документ, подтверждающий проведение такого контроля качества.	

	<p>прохождение аудиторской организацией          контроля качества, проведенного          международной сетью, членом которой она          является. Такой контроль качества должен быть          проведен не ранее 2010 г. Документ,          подтверждающий прохождение контроля          качества, должен быть выдан международной          аудиторской сетью и содержать информацию о          дате проведения контроля качества и его          результатах).</p>		
--	---	--	--

Сведения об опыте Участника по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, и налоговому аудиту электросетевых компаний

Наименование аудируемого лица	Выручка аудируемого лица за соответствующий год	Календарный год, за который проводился обязательный аудит бухгалтерской отчетности	Календарный год, за который проводился налоговый аудит

Справка об опыте ведения Участником дел в арбитражных судах предметом, которых являются налоговые споры

Заказчик	Период оказания услуг	Предмет договора	Номер дела в арбитражном суде	Результат арбитражного разбирательства



# Объем оказываемых услуг по анализу ведения налогового учета

## Цель работ:

- Аудит налоговых обязательств
- Выявление налоговых рисков
- Предложение мер по минимизации налоговых рисков, выявленных в ходе налогового аудита
- Предложение мер по снижению налоговой нагрузки на основании выявленных ресурсов

## Основные этапы работ:

1. Проверка правильности исчисления налогов (Налог на прибыль, НДС, Налог на имущество, Земельный налог (арендная плата за землю), Транспортный налог)
2. Разработка предложений по минимизации налоговых рисков, выявленных в ходе проверки
3. Разработка предложений по снижению налоговой нагрузки на основании данных, полученных в ходе проверки, а также анализа расходов, не учтенных для целей исчисления налога на прибыль, НДС, не принятого к вычету.

Проверяемый период: 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г.

## Критерий существенности:

При формировании выборки для проверки планируется применять к проверяемой области критерий существенности – 5% от налоговой базы по соответствующему налогу. Для выборки по НДС планируется применять критерий существенности – 5% от разницы между суммой налога к начислению и к уплате.

## Программа проверки:

№ п/п	Область проверки	Вид проверки
1. Налог на прибыль		
1.1.	Проверка полноты и своевременности формирования налоговой базы в части:	
1.1.1.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Доходов от основной деятельности, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручки от передачи электроэнергии;</li> <li>- выручки от технологического присоединения;</li> <li>- выручки от передачи имущества в аренду.</li> </ul> </li> <li>И др.</li> </ul>	Выборочная: Генеральная дирекция
1.1.2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Доходов от прочих видов деятельности;</li> <li>• Внереализационных доходов, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>- от списания кредиторской задолженности;</li> <li>- в виде признанных пеней, штрафов, неустоек;</li> <li>- от оприходования излишков в результате инвентаризации;</li> <li>- от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии;</li> </ul> </li> </ul>	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, выполняющие работы (оказывающим услуги) сторонним организациям

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в виде полученных страховых выплат;</li> <li>- в виде безвозмездно полученного имущества.</li> </ul> И др.	
1.2.	<p>Проверка расходов, учтенных для целей исчисления налога на прибыль на соответствие ст. 252 НК РФ, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- признание прямых расходов, связанных с передачей электроэнергии;</li> <li>- признание прямых расходов, связанных с технологическим присоединением;</li> <li>- признание фактических потерь электроэнергии, возникающих в объектах электросетевого хозяйства;</li> <li>- признание расходов, связанных с сертификацией и экспертизой электроэнергии и объектов электросетевого хозяйства;</li> <li>- признание расходов, связанных с формированием резерва по сомнительным долгам.</li> </ul> И др.	<p>Выборочная:</p> <p>Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат</p>
1.3.	<p>Проверка правильности налогового учета амортизируемого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Состав амортизируемого имущества;</li> <li>• Формирование первоначальной стоимости;</li> <li>• Определение срока полезного использования;</li> <li>• Обоснованность применения повышающих и понижающих коэффициентов;</li> <li>• Своевременность начала начисления амортизации по имуществу, требующему государственной регистрации и прочему имуществу;</li> <li>• Изменение стоимости и срока полезного использования в результате модернизации, реконструкции;</li> <li>• Правильность и своевременность отражения операций по выбытию объектов;</li> <li>• Своевременность прекращения амортизации объектов, переведенных на консервацию</li> </ul>	<p>Выборочная:</p> <p>Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат</p>
1.4.	Проверка правильности квалификации расходов на ремонт и на модернизацию основных средств	<p>Выборочная:</p> <p>Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат</p>
1.5.	Проверка корректности признания расходов (убытков) с особым порядком признания (расходы на страхование, расходы на НИОКР, убытки от реализации права требования и др.)	<p>Выборочная:</p> <p>Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат</p>
1.6.	Проверка корректности признания нормируемых расходов (командировочных, представительских, рекламных, процентов по долговым обязательствам и др.)	<p>Выборочная:</p> <p>Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат</p>
1.7.	<p>Проверка налогового учета материалов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Соответствие способа списания в расходы, отраженному в Учетной политике для целей налогообложения;</li> <li>• Определение налоговой стоимости материалов, полученных в результате</li> </ul>	<p>Выборочная:</p> <p>Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат</p>



	ликвидации основных средств; <ul style="list-style-type: none"> <li>• Корректность включения в расходы в зависимости от направления использования материала (текущие расходы, строительство и т.д.)</li> </ul>	
1.8.	Проверка правильности документального оформления операций, отраженных в налоговом учете	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
2. НДС		
2.1.	Проверка правильности и своевременности начисления НДС: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Период начисления НДС</li> <li>• Формирование налоговой базы</li> <li>• Ведение книги продаж и оформление счетов-фактур</li> </ul>	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, занимающиеся реализацией, выполняющие работы (оказывающим услуги) сторонним организациям, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления
2.2.	Проверка своевременности и правильности принятия НДС к вычету: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Своевременность и правильность принятия к вычету НДС по основной деятельности</li> <li>• Своевременность и правильность принятия к вычету НДС по прочей деятельности (в т.ч. строительству)</li> <li>• Правильность принятия к вычету НДС по расходам, нормируемым для налога на прибыль</li> <li>• Правильность оформления документов, являющихся основанием для вычета (счета-фактуры, бланки строгой отчетности и др.)</li> </ul>	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
2.3.	Проверка правильности раздельного учета НДС при совершении операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС	Выборочная: Генеральная дирекция
3. Налог на имущество		
3.1.	Проверка корректности и своевременности формирования первоначальной стоимости основных средств (в том числе приобретенных по договорам лизинга)	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
3.2.	Проверка правильности определения срока полезного использования объектов основных средств	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
3.3.	Проверка корректности и своевременности начисления амортизации (проверка на соответствие положениям учетной политики Общества и законодательству)	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
3.4.	Проверка правильности квалификации расходов на ремонт и модернизацию	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
3.5.	Проверка обоснованности и правильности применения льгот по налогу	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
3.6.	Проверка своевременности прекращения амортизации по объектам, переданным на консервацию	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат



		возникновения затрат
4. Земельный налог или арендная плата за землю		
4.1.	Проверка правильности формирования налоговой базы, исходя из правоустанавливающих документов на земельные участки	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
4.2.	Проверка корректности применения налоговых льгот	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
5. Транспортный налог		
5.1.	Проверка корректности формирования налоговой базы	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат
5.2.	Проверка полноты формирования налоговой базы	Выборочная: Генеральная дирекция и структурные подразделения, являющиеся центрами возникновения затрат