Приложение №1

**ОПИСАНИЕ ОБЪЕКТА ЗАКУПКИ (ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ)**

1. Описание объекта закупки.

Оказание аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг в отношении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия (далее - Аудируемое предприятие), за 2023, 2024г.г.

**Заказчик: Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» г. Йошкар-Олы» муниципального образования «Город Йошкар-Ола» (сокращенное наименование – МУП «Водоканал»).**

2. Цель оказания услуг.

Проведение аудиторских процедур, позволяющих сделать вывод о финансово-хозяйственной деятельности Аудируемого предприятия за 2023, 2024г.г., а именно:

1. Состояние бухгалтерского учета и отчетности предприятия за 2023, 2024г.г., с точки зрения соблюдения требований действующего законодательства и достоверности отражения производственно-хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия.
2. Финансовое состояние Аудируемого предприятия, результаты его деятельности за 2023,2024 г.г. (финансовый анализ).
3. Сделки Аудируемого предприятия, совершенные за 2023, 2024г.г.:

- с имуществом Аудируемого предприятия (соблюдение при их совершении требований действующего законодательства и интересов собственника имущества);

- в связи с осуществлением текущей хозяйственной деятельности (их экономическая обоснованность и целесообразность);

- с аффилированными лицами (соблюдение при их совершении требований действующего законодательства и интересов собственника имущества).

1. Результат инвентаризации имущества Аудируемого предприятия.
2. Процесс управления Аудируемым предприятием за 2023, 2024г.г.
3. Использование по назначению и сохранность недвижимого имущества, закрепленного за Аудируемым предприятием.

3. Место оказания услуг.

Аудиторская проверка производится с выездом сотрудников Аудиторской организации (Исполнителя) по местонахождению Аудируемого предприятия: Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Дружбы, д. 2.

**4. Срок и условия оказания услуг.**

4.1. Сроки оказания услуг:

Срок оказания услуг по аудиту 2023 года: с 15.02.2024 г. по 15.03.2024 г., выдача аудиторского заключения до 25 марта 2024 года.

Срок оказания услуг по аудиту 2024 года: с 15.02.2025 г. по 15.03.2025 г., выдача аудиторского заключения до 25 марта 2025 года.

Исполнитель имеет право оказать услугу досрочно.

4.2. Аудиторская проверка должна оказываться в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Приказом Минфина России от 9 января 2019 г. N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации"

**5. Необходимую информацию для оказания услуг по Контракту Исполнитель получает  
на основании следующих документов (источников информации):**

-статистической, бухгалтерской, налоговой отчетности, регистров бухгалтерского, налогового учета, материалов аудиторских проверок, отчетов оценщиков, планов, смет, калькуляций;

-договоров, в том числе, в обязательном порядке, договоров, на основании которых производилось отчуждение имущества Аудируемого предприятия, изменение структуры ее активов, увеличение или уменьшение кредиторской, дебиторской задолженности;

- учредительных документов;

* положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, рабочего плана счетов бухгалтерского учета, схем документооборота и организационной и производственной структур;

- отчетности филиалов, структурных подразделений, сведений об аффилированных лицах;

- материалов налоговых проверок и судебных процессов;

- иных первичных учетных документов и нормативных правовых актов.

**6.При оказании услуг, направленных на получение информации в соответствии с** пунктом 2 настоящего Технического задания, Исполнитель по Контракту должен:

1. Основывать свои выводы на документах (источниках информации), относящихся к 2023,2024 г., а также на документах, относящихся к другим периодам, если их изучение необходимо для выполнения настоящего Технического задания.
2. Руководствоваться принципами полноты и достоверности, в соответствии с которыми:

* в ходе анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Аудируемого предприятия используются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверенные Исполнителем по Контракту в соответствии с требованиями законодательства об аудиторской деятельности;
* заключения и выводы, сделанные Исполнителем по Контракту, основываются на необходимых расчетах.

7. **Перечень и объем услуг.**

При оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в отношении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Аудируемого предприятия Исполнитель должен обеспечить выполнение нижеуказанных задач с выводами по каждому разделу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** п/п | Наименование **задач,** объектов аудита | **Виды** выполняемых работ |
|  | Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия | |
|  | Введение и общая информация о специализированной Аудиторской организации. | Сведения об Аудиторской организации и принципы работы:  Полное наименование  Место нахождения  Реквизиты документов о регистрации  Данные о руководителе проверки (включая контактную информацию) и работниках, включенных в группу проверки  Сроки проведения проверки |
| 1. | Проверка выполнения рекомендаций по аудиту. | 1.1 Проверка внесения исправлений по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий аудируемый период. |
| 2. | Аудит учредительных и организационных документов Предприятия. | 2.1. Краткое ознакомление с целями создания Аудируемого предприятия.  2.2. Проверка соответствия устава Предприятия действующему законодательству,  2.3. Проверка соответствия фактических видов деятельности видам деятельности, предусмотренным уставом Предприятия.  2.4. Проверка факта регистрации (перерегистрации) Предприятия в органах государственной власти и управления (налоговые органы, органы статистики, Пенсионный фонд и т.д.). Проверка соблюдения требований законодательных актов в части постановки обособленных подразделений Предприятия на налоговый учет в налоговых органах, а также в соответствующих внебюджетных фондах. |
| 3. | Правовая экспертиза  деятельности  Предприятия. | 3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности,  3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером Предприятия и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству  3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе:  • договоров с основными контрагентами;  • типовых договоров, заключенных. Предприятием для осуществления обычных видов деятельности;  • и т.п. |
| 4. | Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики. | 4.1. Анализ системы внутреннего контроля:  4.1.1. Анализ системы документооборота:  • анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т.ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;  • утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;  • оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства.  4.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета.  4.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств:  • наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств;  • наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий;  • порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам Предприятия и соответствующим нормативным актам  4.2. Экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения:  • проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;  • проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;  • проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих Предприятию достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;  • оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;  • оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности  • наличие в учетной политике предприятия особенностей организации и ведения бухгалтерского учета в части отражения операций при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, при осуществлении полномочий государственного (муниципального) заказчика.  По регулируемым видам деятельности.  4.3. Наличие в учетной политике организации сведений об обязательном ведении раздельного бухгалтерского учета по регулируемым видам деятельности:  • наличие в учетной политике сведений о регулируемых видах деятельности с целью отражения прямых расходов (доходов) организации на регулируемые виды деятельности и расходов (доходов) по прочим видам деятельности;  • принцип распределения косвенных расходов по регулируемым и прочим видам деятельности;  • наличие в учетной политике сведений о раздельном бухгалтерском учете расходов (доходов) по технологическому присоединению к сетям;  • методика формирования финансового результата в разрезе регулируемых и прочих видов деятельности. |
|  |
| 5. | Проверить и подтвердить правильность отражения в учете **внеоборотных** активов | |
| 5.1. | Аудит основных средств. | 5.1.1. Проверка соблюдения Предприятием порядка регистрации прав на недвижимое имущество.  5.1.2. Поверка полноты и правильности оформления право устанавливающих документов на земельные участки.  5.1.3. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:  • проверка наличия приказов о назначении материально-ответственных лиц, договоров о материальной ответственности с ними;  • проверка соблюдения установленных Предприятием сроков проведения инвентаризации основных средств;  • анализ отражения па счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.  5.1.4. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.  5.1.5. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.  5.1.6. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.  5.1.7. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.  5.1.8. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.  5.1.9. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.  5.1.10. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств. |
| 5.3. | Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений. | 5.3.1. Анализ организации бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций(затрат на строительство, приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа): организация аналитического учета. Системы документооборота в разрезе возведения объектов подрядным и хозяйственным способом.  5.3.2. Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям.  5.3.3. Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными инвестициями. |
| 5.4. | Аудит отложенных налоговых активов. | 5.4.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.  5.4.2. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов. |
| 5.5. | Аудит прочих внеоборотных активов. | 5.5.1. Анализ структуры прочих внеоборотных активов полноты правильности их отражения на счетах бухгалтерского и налогового учетов. |
| 5.6 | Аудит вложений во внеоборотные активы. | По регулируемым видам деятельности.  5.6.1. Проверка наличия раздельного учета в регистрах бухгалтерского учета расходов по строительству или приобретению основных средств за счет инвестиционной составляющей в тарифе организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности,  5.6.2. Наличие раздельного бухгалтерского учета расходов по строительству основных средств за счет инвестиционной составляющей в тарифе и технологическому присоединению к сетям. |
| 6. | Проверить **и подтвердить правильность** отражения **в учете оборотных активов** | |
| 6.1. | Аудит запасов | 6.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.  6.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.  6.1.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.  6.1.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:  • назначение материально-ответственных лиц, заключение с материально-ответственными лицами договоров о материальной ответственности, порядок выдачи доверенностей соответствующим должностным лицам;  •порядок проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.  6.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.  6.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.  6.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ. |
| 6.2. | Аудит НДС по приобретенным ценностям. | 6.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.  6.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных Предприятию и выданных Предприятием счетов-фактур. |
| 6.3. | Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12  месяцев после отчетной даты.  Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. | 6.3.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами:  • анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета се результатов, в т.ч. в целях выявления оснований для се взыскания в судебном порядке.  • анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности;  • анализ структуры и динамики дебиторской задолженности, просроченные дебиторы и адекватность резерва по сомнительным долгам.  6.3.2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным:  • проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности;  • анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для взыскания дебиторской задолженности;  • анализ порядка начисления НДС по списанной дебиторской задолженности, признания списанной дебиторской задолженности в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль;  • анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям.  6.3.3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:  • анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами Предприятия;  • проверка правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по уступке права требования, приобретению права требования, порядок признания этих операций в налоговом учете.  6.3.4. Анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.  6.3.5. Анализ порядка формирования первичных документов по не денежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).  6.3.6. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.  6.3.7. Анализ претензионной исковой работы. |
| 6.4. | Аудит краткосрочных финансовых вложений. | Аудит краткосрочных финансовых вложений производится в порядке, предусмотренном для аудита долгосрочных финансовых вложений. |
| 6.5. | Аудит денежных средств. | 6.5.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.  6.5.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.  6.5.3. Проверка соблюдения Предприятием лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.  6.5.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники.  6.5.5. Анализ законности осуществления хозяйственных операций, связанных сдвижением наличных валютных средств.  6.5.6. Анализ порядка ведения кассовой книги.  6.5.7. Анализ порядка переоценки валютных средств.  6.5.8. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а так же обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным и валютным счетам хозяйственных операций. |
| 6.6. | Аудит расчетов с персоналом по заработной плате. | 6.6.1. Анализ применяемой Предприятием системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нес:  • анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы на предмет соответствия формам, установленным альбомами унифицированных форм;  • проверка наличия положений об оплате и премировании персонала Предприятия;  • проверка правильности оформления первичных документов.  6.6.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных Предприятием на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.  6.6.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Предприятия, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.  6.6.4. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством (за работу в вечернее и ночное время, за вредные условия труда, оплату за работу в выходные дни и сверхурочное время и т.п.), своевременное отражение в бухгалтерском учете.  6.6.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации), своевременности отражения в бухгалтерском учете.  6.6.6. Проверка своевременной обоснованности и правильности отражения депонированной заработной платы.  6.6.7. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.  6.6.8. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов в Пенсионный фонд, взносов в фонды обязательного страхования и своевременности их перечисления.  6.6.9. Анализ начислений основному управленческому персоналу на предмет соответствия среднестатистическим сведениям в регионе и соответствия внутренним документам организации. |
| 6.7. | Аудит расчетов с подотчетными лицами. | 6.7.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.  6.7.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения. |
| 6.8 | Аудит товаров, услуг столовой (41,44) | 6.8.1 Аудит реализации товаров и услуг столовой:  - проверить правильность ценообразования и калькуляции цен на продукцию собственного производства и покупных товаров;  - документальное оформление и учет наличия и движения материально-производственных запасов столовой;  - учет реализации продукции собственного производства и покупных товаров;  - состав расходов на продажу и себестоимость услуг столовой. |
| **7.** | **Аудит капитала и резервов** | |
| 7.1. | Аудит уставного капитала. | 7.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда Предприятия в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.  7.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов Предприятия величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда Предприятия. |
| 7.2. | Аудит добавочного капитала. | 7.2.1. Проверка обоснованности формирования и уменьшения добавочного капитала.  7.2.2. Анализ организации аналитического учета по счету учета добавочного капитала. |
| 7.3. | Аудит резервного капитала. | 7.3. Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала. |
| 7.4. | Аудит учета и использование средств целевого финансирования. | 7.4.1. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений,  7.4.2. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием.  7.4.3. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании. |
| 7.5. | Аудит нераспределенной прибыли. | 7.5.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете«Нераспределенная прибыль».  7.5.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли Предприятия в разрезе перечня статей расходования.  7.5.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенные учредителями Предприятия. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8. | Аудит долгосрочных обязательств | |
| 8.1. | Аудит долгосрочных | 8.1.1. Анализ и оценка организации аналитического учета кредитов и займов. |
|  | займов и кредитов. | 8.1.2. Проверка достоверности информации, отраженной Предприятием на счетах учета долгосрочных займов и кредитов.  8.1.3. Анализ обоснованности классификации долгосрочных займов икредитов.8.1.4. Проверка своевременности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль затрат Предприятия, связанных с обслуживанием заемных средств  8.1.5. Проверка целевого использования предприятием заимствований(кредитов), наличия согласования собственником имущества предприятия сделок по привлечению заемных средств.  8.1.6. Анализ полноты и своевременности погашения долгосрочных займов и кредитов. |
| 8.2. | Аудит отложенных | 8.2.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02. |
|  | налоговых, обязательств. | 8.2.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).  8.2.3.Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных, налоговых активов. |
| 8.3. | Аудит прочей долгосрочной задолженности. | Анализ прочей долгосрочной задолженности. |
| 9. | Аудит краткосрочных обязательств | |
| 9.1. | Аудит краткосрочных | Аудит расчетов по краткосрочным займам и кредитам проводится в порядке, аналогичном для аудита долгосрочных займов и кредитов (п.8.1). |
|  | займов и кредитов. |  |
| 9.2. | Аудит кредиторской | 9.2.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами: |
|  | задолженности. | • анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;  • анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.  9.2.2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам выданным:  • проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности;  • анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской задолженности;  • анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу па прибыль кредиторской задолженности;  • анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям Предприятия: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям.  9.2.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами Предприятия. |
| 9.3. | Аудит расчетов с учредителями (75 и др.) | Проверка порядка распределения части нераспределенной прибыли для выплаты учредителем на предмет соответствия установленному законодательству, уставу и решению учредителей Предприятия. |
| 9.4. | Аудит доходов будущих периодов. | 9.4.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налогового учета.  9.4.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся тс или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета. |
| 9.5. | Аудит резервов предстоящих расходов. | Анализ обоснованности формирования и расходования резервов предстоящих расходов, и порядка их признания для целей бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. |
| 10. | Аудит формирования финансового **результата** и распределения **прибыли** | |
| 10.1. | Аудит доходов по обычным видам деятельности. | 10.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов.  10.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике Предприятия.  10.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:  • от обычных видов деятельности;  • по договорам па капитальное строительство;  • по регулируемым и прочим видам деятельности;  • по договорам на выполнение работ долгосрочного характера,  10.1.4. Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности Предприятия. |
| 10.2. | Аудит расходов по обычным видам деятельности. | 10.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых Предприятием самостоятельно,  10.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам.  10.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам), соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями Предприятия).  10.2.4. Анализ применяемого Предприятием способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):  анализ правомерности отнесения расходов к управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования.  10.2.5. Анализ учета доходов и расходов по обслуживающим производствам, признания доходов и расходов (убытков) для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.  10.2.6. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.  По регулируемым видам деятельности.  10.2.7. Анализ фактического ведения раздельного бухгалтерского учета прямых и косвенных расходов по регулируемым и прочим видам деятельности и соответствия учетной политике организации.  10.2.8. Анализ соответствия фактического распределения в регистрах бухгалтерского учета косвенных расходов принципам, указанным в учетнойп олитике организации. |
| 10.3. | Аудит операционных и внереализационных доходов и расходов (прочих доходов и расходов). | 10.3.1. Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль.  10.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. |
| 1**1**. | Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам | |
| 11.1. | Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. | 11.1.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой Предприятием на проверяемый период.  11.1.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли Предприятия.  11.1.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.  11.1.4. Проверка правильности исчисления налога на прибыль по обособленным подразделениям и порядка сдачи ими налоговых деклараций,  11.1.5. Анализ порядка формирования отдельных налогооблагаемых баз, имеющих различные налоговые ставки.  11.1.6. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц.  11.1.7. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.  11.1.8. Проверка исполнения Предприятием функций налогового агента,  11.1.9.Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. |
| 11.2. | Аудит расчетов по НДС. | 11.2.1. Анализ и оценка порядка начисления Предприятием НДС в разрезе объектов налогообложения, установленных статьей 146 Налоговым кодексом Российской Федерации.  11.2.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.  11.2.3.Анализ организации раздельного учета объектов налогообложения НДС, имеющих различные налоговые ставки.  11.2.4. Анализ обоснованности принятия НДС по приобретенным ТМЦ в случае расчетов с поставщиками ценными бумагами, в том числе собственными векселями.  11.2.5.Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС.  11.2.6. Анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению.  11.2.7. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.  11.2.8. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.  11.2.9. Анализ порядка выполнения Предприятием функций налогового агента.  11.2.10.Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. |
| 11.3. | Аудит расчетов по налогу на имущество. | 11.3.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога.  11.3.2. Анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество вне места нахождения Предприятия и сдачи налоговых деклараций. |
| 11.4 | Аудит арендных платежей и прочим налоговых платежей. | 11.4.1. Проверка правильности исчисления налогов. Обоснованность применения льгот.  11.4.2. Анализ порядка исчисления и уплаты арендных платежей по аренде земли. |
| 12. | Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах. | Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах):  • бланки строгой отчетности;  • списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов;  •арендованные основные средства;  • обеспечение обязательств и платежей полученные;  • поступление ОС в хозяйственное ведение;  • карты водителей;  • амортизация арендованных ОС;  • материальные ценности в эксплуатации. |
| 13. | Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности. | 13.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты.  13.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.  13.3. Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности. |
| 14. | Аудит бухгалтерской отчетности. | 14.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.  14.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.  14.3. Проверка взаимоувязки показателей различных форм отчетности.  14.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской(финансовой) отчетности.  14.5. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений Предприятия.  14.6. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.  14.7. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности Предприятия в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.  14.8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности Предприятия. |
| 15 | Проверка соответствия  деятельности  Предприятия целям его  создания и кругу целей  муниципальных  образований. | 15.1. Анализ сделок по текущей деятельности на предмет:  • соблюдения требований действующего законодательства, в том числе Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федерального закона от 05.04.2013 №44-Ф-З «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 18.07.2011 № 223 -ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;  • экономической обоснованности;  • соблюдения интересов предприятия и собственника имущества.  15.2. Подтверждение наличия и сохранности основных средств:  анализ недвижимости, оценка их использования по целевому назначению (выявление нарушений порядка использования недвижимого имущества муниципального образования, его порчи, уничтожения, а также незаконного выбытия из собственности муниципального образования, обеспечение его учета, наличие (отсутствие) третьих лиц, использующих имущество без соответствующих правоустанавливающих оснований);  • проверка правомерности отражения в учете балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов:  - балансовая стоимость, средний возраст;  - обоснованность политики амортизации и политики списаний имущества  - анализ изменений в составе основных средств в течение проверяемого периода;  - критерии постановки на учет и принципы оценки основных средств и нематериальных активов;  • выявление недвижимого имущества муниципального образования, не учтенного в Реестре собственности муниципального образования; |
|  |
| 16 | Сделки с аффилированными лицами. | 16.1. Определение круга аффилированных лиц предприятия,  16.2. Выявление сделок, совершенных предприятием с аффилированными лицами.  16.3. Анализ сделок с аффилированными лицами предприятия с точки зрения соблюдения требований действующего законодательства, интересов предприятия и собственника имущества.  16.4. Выводы по разделу |
| 17 | Финансовый анализ экономической деятельности предприятия. | 17.1. Анализ бухгалтерской отчетности предприятия.  17.1.1. Общая оценка структуры баланса Предприятия;  17.1.2. Сравнение динамики активов;  17.1.3. Анализ структуры активов;  17.1.4. Анализ структуры пассивов;  17.1.5. Анализ финансовой и производственно-хозяйственной деятельности предприятия:  1) Общая характеристика и оценка:  • имущественного состояния предприятия;  • степени предпринимательского риска;  • достаточности капитала для текущей деятельности и долгосрочных инвестиций:  • потребности в дополнительных источниках финансирования;  • способности к наращиванию капитала;  • рациональности привлечения заемных средств;  • обоснованности политики распределения и использования прибыли.  2) Характеристика и оценка основных причин ухудшения/улучшения финансового состояния предприятия.  17.2. Перечень основных потребителей продукции (работ, услуг) предприятия, указанием объемов реализации.  17.3. Сроки и формы расчетов за поставленную продукцию (работы, услуги) по основным потребителям продукции/услуг,  17.4. Анализ существующей системы планирования производственной деятельности предприятия, в том числе бизнес - планирования.  17.5. Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:  • общей рентабельности;  • рентабельности собственного капитала;  • рентабельности активов;  • рентабельности инвестиций  17.6. Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:  • коэффициент текущей ликвидности;  • коэффициент абсолютной ликвидности.  17.7. Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды:  •коэффициент обеспеченности собственными средствами:  • коэффициент соотношения заемных и собственных средств  17.8. Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды  17.9. Рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия (в т.ч.по устранению основных факторов, повлиявших на его ухудшение) /его дальнейшего развития. |
| 18. | Проверка мероприятий,  предусмотренных  инвестиционными  программами  организаций  осуществляющих  регулируемые виды  деятельности | При наличии утвержденной на отчетный период инвестиционной программы проводится проверка соответствия выполненных мероприятий инвестиционной программы мероприятиям, предусмотренным инвестиционной программой. |
| 19. | Выводы и рекомендации по итогам проверки. | 19.1. Выводы и рекомендации по итогам проверки.  19.2. В том числе выводы:  - о финансовом состоянии (платежеспособности и финансовой устойчивости, независимости) предприятия, причинах убыточности, в случае наличия таковой, рекомендации по улучшению финансового состояния;  - рентабельности видов деятельности предприятия, о производственном потенциале предприятия;  - рекомендации по устранению выявленных нарушений законодательства и интересов собственника (в т.ч. в случае совершения экономически необоснованных операций) допущенных исполнительными органами предприятия, в случае их наличия;  - информация о риске признания отдельных сделок, совершенных исполнительными органами предприятия, недействительными, в связи с нарушением законодательства;  - указания о целесообразности (нецелесообразности) проведения более подробных проверок отдельных аспектов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, в том числе путем обращения в уполномоченные органы государственной власти по выявленным нарушениям;  - иные выводы и рекомендации, в случае их существенности либо в случае наличия особенностей в настоящем Техническом задании.  По регулируемым видам деятельности.  19.3. Приложение к выводам по итогам проверки: регистры бухгалтерского учета, подтверждающие факты ведения раздельного бухгалтерского учета по регулируемым и прочим видам деятельности, включая сведения по формированию финансового результата в разрезе видов деятельности. |
| 20. | Результаты работы. | По результатам аудита составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия и аудиторский отчет, не менее чем в трех экземплярах (на бумажном и электроном носителях). Один экземпляр представляется Заказчику, два экземпляра - Собственнику имущества. |

8. Выходные материалы:

Результаты аудиторской проверки должны быть оформлены в виде Аудиторского заключения по Аудируемому предприятию и письменной информации, полученной по результатам проведенного аудита (далее вместе - Отчет) на бумажном и электронном носителях в трех экземплярах.

Результаты аудиторской проверки представляются Заказчику, Собственнику имущества.

8.1. Отчет по Аудируемому предприятию должен состоять из двух частей (на бумажном носителе - сброшюрованных отдельно):

8.1.1. Первая часть отчета - Письменная информация, полученная по результатам, проведенного аудита (Аудиторский отчет), должна содержать информацию исходя из задач, поставленных настоящим Техническим заданием (включая все приложения к нему) с обоснованными выводами и предложениями. Содержание отчета должно обеспечивать возможность однозначно определить допущенное Аудируемым предприятием (ее руководством) нарушение и обоснованность выводов Исполнителем по Контракту.

Последовательность описания разделов, подвергшихся проверке, а также их нумерация должны соответствовать составу задач согласно настоящему Техническому заданию. По каждой задаче, в Аудиторском отчете должно приводиться краткое описание ее выполнения (характеристика и общая оценка документального оформления и отражения в учете хозяйственных операций; описание выявленных в ходе проверки нарушений, а также их причин и последствий; вывод и рекомендации Исполнителя по Контракту). Все Приложения, предусмотренные настоящим Техническим заданием, должны быть заполнены (все требуемые копии документов приложены). Если информация (документы), подлежащая отражению в Аудиторском отчете или Приложении, отсутствует, это должно быть оговорено в тексте Аудиторского отчета или Приложения с обязательным указанием причины отсутствия информации (документов).

Аудиторский отчет должен содержать информацию об использовании по назначению и сохранности недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за Аудируемым предприятием:

- состоянии недвижимого имущества, закрепленного за Аудируемым предприятием на праве хозяйственного ведения, с приложением подтверждающей документации и выработать предложения о возможности обжалования принятых Аудируемым предприятием, органами власти решений, рекомендации по устранению нарушений (при наличии) нарушающих интересы собственника в части распоряжения и пользования имуществом, закрепленным за Аудируемым предприятием, применения мер ответственности в отношении лиц, действиями которых был нанесен ущерб собственнику имущества и составить проекты соответствующих заявлений с приложением необходимых обосновывающих документов и расчетов (в том числе понесенных собственником имущества убытков)

- оценки системы внутреннего контроля и прочее Аудируемого предприятия.

8.1.2. Вторая часть отчета - Аудиторское заключение, оформленное в соответствии с утвержденными международными стандартами аудиторской деятельности, которое должно содержать краткую информацию о проведенной проверке, а также основные выводы Исполнителя по Контракту по ее результатам (о недостатках в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привели или могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, а также влияют или могут повлиять на достоверность отчетности; о финансовом состоянии Аудируемого предприятия и факторах, повлиявших на него в отчетном периоде; о размере и направлениях использования чистой прибыли; аргументация выводов Исполнителя по Контракту и его предложения по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Аудируемого предприятия) по следующей форме (с обязательным раскрытием информации по всем указанным вопросам).

9.Требования к сроку предоставления гарантий качества оказываемых услуг по контракту: Гарантия качества оказываемых услуг годового аудита предоставляется Исполнителем на весь объем оказанных услуг, на срок 36 месяцев. Действие срока гарантии начинается с момента подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг Обязательство Исполнителя по исполнению гарантии качества услуг наступает при следующих условиях:

* претензии заказчика, связанные с недостоверностью формирования статей бухгалтерской отчетности соответствующего отчетного периода;
* претензии заказчика, связанные с нарушением требований порядка и правил оказания аудиторских услуг, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, в том числе при выдаче аудиторского заключения и предоставлении письменной информации заказчика;
* претензии заказчика, связанные с неисполнением (неполным исполнением) Технической части конкурсной документации.

Аудиторский отчет должен содержать приложения по следующим формам:

Приложение № 1

Общая информация о Предприятии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Значение |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Полное наименование |  |
| 2 | Сокращенное наименование |  |
| 3 | Основные виды деятельности |  |
| 4 | Юридический адрес |  |
| 5 | Фактический адрес |  |
| б | Регистрационный номер |  |
| 7 | Дата регистрации |  |
| 8 | Уставный фонд |  |
| 9 | Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества:  - реестровый номер  - дата присвоения реестрового номера |  |
| 10 | Включено в государственный реестр хозяйствующих субъектов, имеющих долю на рынке определенного товара более 35% |  |
| 11 | Адрес налоговой инспекции |  |
| 12 | Код ИНН |  |
| 13 | Идентификационный код ОКНО |  |
| 14 | Код территории по СОАТО |  |
| 15 | Код группировки по СООГУ |  |
| 16 | Код собственности (ОКСФ) |  |
| 17 | Код организационно-правовой формы |  |
| 18 | Код по ОКВЭД (ОКОНХ) |  |
| 19 | Величина чистых активов |  |

Приложение №2

СПРАВКА

о выявленных в процессе аудиторской проверки нарушениях при составлении бухгалтерской отчетности

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Содержание | Влияние на бухгалтерскую отчетность | | | | | Предложения |
| **№ п/п** | нарушения | Форма | Строка | Значение | Значение | Отклонение | аудитора но |
|  | при | бухгалтерской | формы | показателя в | показателя в | (+, -) гр. **5 -** | устранению |
|  | составлении | отчетности |  | документах, | документах. | гр. **6,** | нарушения |
|  | годового |  |  | представленных | представленных | тыс. руб. | (при |
|  | баланса |  |  | МО, тыс. руб. | аудитором,  тыс. руб. |  | наличии) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |