**Приложение №2**

**к документации о закупке**

**ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ КОНКУРСНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ**

**Общие требования к оказанию услуг**

Аудиторская проверка проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г., Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными аудиторскими стандартами.

Целью проведения аудита является формирование мнения аудитора о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, выявление хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Основными задачами аудиторской проверки являются определение полноты отражения информации об имуществе и обязательствах АО «Научно-производственный центр «Вигстар» в финансовой (бухгалтерской) отчетности, выявление отклонений значений показателей, имеющих существенное значение.

Аудиторская организация, независимо от принятых методик проведения аудита обязана выполнить следующие обязательные требования к проведению аудиторской проверки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Требуемое значение** |
| 1. | Уровень существенности для оценки достоверности аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности | Не более 2% валюты баланса (стр. 1600 Формы «Бухгалтерский баланс»);Не более 2,5% выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Формы «Отчет о финансовых результатах»). |

Аудиторская организация обязана отразить в отчете руководству (письменной информации) все выявленные отклонения показателей баланса и отчета о финансовых результатах, превышающие установленные уровни существенности и все выявленные в ходе проверки нарушения методики бухгалтерского учета.

По результатам аудита отчетности отчетного года составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Научно-производственный центр «Вигстар», включающую годовой бухгалтерский баланс не менее чем в 5 (пяти) экземплярах в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и отчеты в соответствии с статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и отчет (письменная информация) за соответствующий отчетный период с представлением их не менее чем в 5 (пяти) экземплярах.

Отчет (письменная информация) должен быть сброшюрован, подписан аудитором, содержать на титульном листе указание на отчетный период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица, получателей отчета руководству (письменной информации), а также иметь следующую структуру изложения информации:

**А)** Вводная часть, в дополнение к требованиям законодательства, должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией/индивидуальным аудитором. Общие сведения об АО «Научно-производственный центр «Вигстар», перечень основных видов деятельности в соответствии с законодательством и фактических основных видов деятельности. Раскрывать примененную аудитором методику проведения проверки, с указанием использованного для выражения мнения о достоверности отчетности уровня существенности (в абсолютном выражении) по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование задачи** | **№ п/п** | **Наименование подзадачи** | **Последовательность решения задачи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **I. Аудит финансовой (бухгалтерской ) отчетности** |
| 1 | Аудит учредитель-ных документов  |  |  | а) проверить соответствие устава Предприятия действующему законодательству;б) проверить наличие контракта с руководителем и главным бухгалтером Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству. |
| 2 | Правовая экспертиза деятельности предприятия |  |  | а) проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.б) анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности. в) проверка факта регистрации (перерегистрации) предприятия в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.). |
| 3 | Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики. |  |  | а) анализ системы документооборота:б) оценка организации системы бухгалтерского учета.в) проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств.г) экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. |
| 4 | Аудит внеоборотных активов | 4.1 | Аудит основных средств (01, 02 и др.) | 4.1.1. Аудит земельных участковПроверить и подтвердить:а) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки, постановка на кадастровый учетб) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков;г) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога. |
| 4.1.2. Аудит прочих основных средствПроверить и подтвердить:а) наличие технических паспортов на объекты недвижимостиб) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;в) наличие и сохранность основных средств;г) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;д) правильность начисления амортизации;е) правильность определения балансовой стоимости основных средств;ж) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;з) правомерность нахождения на балансе объектов жилого фонда. |
| 4.2 | Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.) | Проверить и подтвердить:а) наличие необходимых документов на начало строительства б) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;в) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности. |
| 4.3 | Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05 и др.) | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете;в) правильность синтетического и аналитического учета НМА. |
| 4.4 | Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.) | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете;б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства. |
| 5 | Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.) |  |  | Проверить и подтвердить:а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;г) соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам. |
| 6 | Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.) | 6.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг). б) аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). |
| 6.2 | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1;д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);н) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);о) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);п) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). |
| 6.3 | Аудит расходов будущих периодов | а) проверка обоснованности отнесения активов к РБП б) проверка на последовательность списания расходов будущих периодов |
| 7 | Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.) | 7.1 | Аудит готовой продукции | а) проверить правильность оформления первичных документов по учету готовой продукции;б) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;в) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, по учету себестоимости и реализации готовой продукции. |
| 7.2 | Аудит расходов на продажу | (нет) |
| 7.3 | Аудит товаров отгруженных | (нет) |
| 7.4 | Аудит товаров | (нет) |
| 8 | Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.) | 8.1 | Аудит кассовых операций | а) анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.б) анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.в) проверка соблюдения Предприятием лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.г) анализ порядка ведения кассовой книги.д) проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций |
| 8.2 | Аудит операций по расчетным счетам |
| 8.3 | Аудит операций по валютным счетам | (нет) |
| 8.4 | Аудит операций по специальным счетам | (нет) |
| 8.5 | Аудит денежных средств в пути | (нет) |
| 8.6 | Аудит финансовых вложений | а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;г) определить рентабельность финансовых вложений;д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями. |
| 9 | Аудит расчетов | 9.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.) | а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества;з) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами |
| 9.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.) | (нет) |
| 9.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.) | а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;б) подтвердить целевое использование кредитов банка;в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц |
| 9.4 | Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.) | Проверить:а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;б) правильность применения налоговых ставок;в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности |
| 9.5 | Аудит расчетовпо оплате труда и страховым взносам (69, 70, 73 и др.) | а) анализ применяемой Корпорацией системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее.б) анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Корпорации, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.в) проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством Российской Федерации, своевременности отражения в бухгалтерском учете.г) проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительной причине (отпуск, время болезни и др. причины, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации), своевременности отражения в бухгалтерском учете.д) проверка правильности и обоснованности отражения депонированной заработной платы.е) проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.ж) анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления. |
| 9.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.) | а) анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.б) проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения. |
| 9.7 | Аудит расчетов с учредителями (75 и др.) | а) проверка полноты и точности раскрытия информации о расчетах с учредителями в отчетности; б) проверка на отсутствие оснований, препятствующих начислению дивидендов;в) проверка на своевременность выплаты дивидендов;г) проверка на соответствие размера вклада (доли) учредителей (участников) данным БУ д) проверка точности и полноты начисления дивидендов учредителям  |
| 9.8 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.) | а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;б) выяснить современность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям;д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения;з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п. |
| 9.9 | Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.) | (нет) |
| 10 | Аудит капитала | 10.1 | Аудит уставного капитала (80 и др.) | а) проверка наличия и формы учредительных документов; б) соответствие содержания учредительных документов требованиям законодательных и нормативных актов; в) проверка полноты и соблюдения сроков внесения уставного капитала; г) проверка денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества; д) проверка налогообложения средств, переданных в уставный капитал организации ее учредителями; е) проверка законности видов деятельности; ж) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ; з) полнота и правильность формирования уставного капитала; и) соблюдение законодательно установленных сроков для окончательных расчетов по оплате уставного капитала; к) оценка правильности отражения в учете формирования уставного капитала; л) обоснованность изменений величины уставного капитала. |
| 10.2 | Аудит резервного капитала (82 и др.) | а) проверка обоснованности формирования и уменьшения резервного капитала.б) Анализ организации аналитического учета по счету учета резервного капитала. |
| 10.3 | Аудит добавочного капитала (83 и др.) | а) проверка обоснованности формирования и уменьшения добавочного капитала.б) анализ организации аналитического учета по счету учета добавочного капитала. |
| 10.4 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) | а) проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль».б) анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли в разрезе перечня статей расходования.в) проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли |
| 10.5 | Аудит целевого финансирования (86 и др.) | а) анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений.б) проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием.в) проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при их нецелевом использовании. |
| 11 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.) |  |  | а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов;в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли;г) анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли в разрезе перечня статей расходования |
| 12 | Аудит забалансовых счетов |  |  | а) проверка правильности определения стоимости имущества. б) проверка правильности определения момента принятия к учету и списания имущества. |
| 13 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям законодательства |  |  | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;в) проверить правильность оценки статей отчетности;г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;д) проверить соблюдение сроков представления отчетности |
| 14 | Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли | 14.1 | Аудит доходов по обычным видам деятельности | а) анализ системы документооборота по учету доходов.б) оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и учетной политики предприятия;в) оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов.г) проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности Предприятия. |
| 14.2 | Аудит расходов по обычным видам деятельности | а) анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций;б) анализ порядка отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и нормативным правовым актам РФ;в) анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения.анализ порядка признания доходов и расходов для целей налогообложения. |
| 14.3 | Аудит прочих доходов и расходов | а) 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.б) анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. |
| 15 | Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам и контролируемым сделкам | 15.1 | Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. | а) проверка соблюдения налоговой политики, принятой Корпорацией на проверяемый период.б) проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли Корпорации.в) анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.г) проверка правильности исчисления налога на прибыль.д) анализ организации налогового учета с целью оценки возможности правильного формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.е) анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. |
| 15.2 | Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость. | а) анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.б) 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.в) проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.г) анализ порядка начисления налога с сумм авансов полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.д) анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. |
| 15.3 | Проверка исполнения Предприятием функций налогового агента | а) анализ соблюдения порядка исчисления налога на доходы физических лиц;б) анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на доходы физических лиц и сроков сдачи налоговой отчетности |
| 15.4 | Аудит расчетов по налогу на имущество | а) анализ соблюдения порядка исчисления налога.б) анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество и сроков сдачи налоговой декларации. |
| 15.5 | Аудит расчетов по земельному налогу | а) анализ соблюдения порядка исчисления налога.б) анализ порядка исчисления и уплаты сумм земельного налога и сроков сдачи налоговой декларации. |
| 15.6 | Аудит контролируемых сделок  | а) анализ соблюдения порядка документооборота по одобрению контролируемых сделок |
| 16 | Методологическое сопровождение проверки, консультации по бухгалтерскому учету, налогообложению и праву |  |  | На протяжении действия договора |

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

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.