**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 участков  Проверить и подтвердить:  а) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки, постановка на кадастровый учет  б) 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 средств  Проверить и подтвердить:  а) наличие технических паспортов на объекты недвижимости  б) 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 расчетов  по 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.