# ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

**на право заключения договора, на оказание**

**услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской**

**(финансовой) отчетности ОАО «Мосгорэнерго» за 2017 год**

1. **Наименование оказываемых услуг** - оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Московское городское энергосбытовое предприятие» за отчетный 2017 год в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Международными стандартами аудита, введенными в действие приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2016г. №192н и от 09.11.2016г. №207н.
2. **Сроки оказания услуг** – аудиторская проверка деятельности Заказчика проводится   
   в 2 этапа:

**1-ый этап** на основании представленной в соответствии с действующим законодательством документации после составления Заказчиком бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2017 год в срок **до 29 декабря 2017 года;**

**2-ой этап** на основании представленной в соответствии с действующим законодательством документации после составления Заказчиком годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год в срок **до 02 марта 2018 года.**

1. **Место оказания услуг** – 125581, г. Москва, ул. Лавочкина, д.34.
2. **Цели использования результатов услуг –**применение информации Заказчиком и собственником при принятии управленческих решений.
3. **Требования к Исполнителю**:

- Членство в СРО в сфере аудита;

- Наличие квалифицированных аттестатов аудитора у сотрудников аудиторской фирмы;

1. **Начальная (максимальная) цена** – 700 000,00 руб. без НДС.
2. **Условия оказания услуг** - услуги по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 2017 год должны предусматривать проверку на предмет:

- наличия оформленных соответствующим образом правоустанавливающих и регистрационных документов;

- полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт свершения Заказчиком соответствующих хозяйственных операций;

- правильности формирования стоимости соответствующих активов и обязательств;

-правильности и обоснованности отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета активов и обязательств хозяйственного общества, доходов и расходов, а также соответствующих налоговых обязательств, исходя из экономического содержания, осуществляемых хозяйственным обществом хозяйственных операций;

- соблюдения установленных принципов бухгалтерского учета и методологии отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в налоговых учетных регистрах;

- правильности оформления документов по инвентаризации активов и обязательств хозяйственного общества и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета;

- соблюдения установленного порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций по соответствующим налогам, уплачиваемым хозяйственным обществом.

1. **Дополнительные условия -** Договор на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Мосгорэнерго» за 2017 год будет подписан Обществом после утверждения кандидатуры Аудитора и определения размера оплаты его услуг органами управления ОАО «Мосгорэнерго» в соответствии с п.2 ст.86 ФЗ РФ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.
2. **Основная информация о хозяйственном обществе по состоянию на текущий момент**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Организационно-правовая форма | открытое акционерное общество | |
| Период функционирования | Дата государственной регистрации | 23.01.2007 |
| Особенности функционирования | отсутствуют |  |
| приватизация |  |
| реорганизация |  |
| ликвидация |  |
| процедура банкротства |  |
| другие (указать) |  |
| Наличие филиалов | Количество, шт. | 2 |
| Общее количество штатных и внештатных сотрудников | менее 50 человек |  |
| 50-200 человек | + |
| 200-1000 человек |  |
| более 1000 человек |  |
| Общее состояние постановки системы бухгалтерского учета | хорошее | + |
| среднее |  |
| неудовлетворительное |  |
| Виды деятельности организации | Перечень указать | Энергосбытовая; создание и обслуживание систем коммерческого учета электроэнергии; прочие виды деятельности |
| Форма бухгалтерского учета | Автоматизированная (бухгалтерская программа) | 1С «УПП» версия 8.3 |
| Ручной учет (полностью/частично) |  |
| Смешанная |  |
| Общее количество работников бухгалтерии | Количество человек | 4 |
| Наличие отдела внутреннего контроля | да/нет | нет |

**Денежные средства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наличие валютной кассы | да/нет | нет |  |
| Эпизодическое использование, да/нет | нет |  |
| Использование для поступления торговой выручки, да/нет | нет |  |
| Количество расчетных и иных счетов | Расчетные (рублевые) | 4 |  |
| Расчетные (валютные) | нет |  |
| Специальные счета | 1 |  |

**Имущество и обязательства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество основных средств (инвентарных объектов на балансе) | Менее 10 |  |  |
| 10-100 |  |  |
| 100-500 |  |  |
| Более 500 | + |  |
| Количество объектов НМА | указать | 4 |  |
| Примерное количество позиций материалов | указать | 1000 |  |
| Примерное количество номенклатурных позиций готовой продукции/товаров | указать | нет |  |
| Наличие финансовых вложений | да/нет | нет |  |
| Количественный состав основных дебиторов | До 10 |  |  |
| 10-50 |  |  |
| Более 50 | + |  |
| Количественный состав основных кредиторов | До 10 |  |  |
| 10-50 |  |  |
| Более 50 | + |  |
| Наличие источников целевого финансирования | да/нет | нет |  |
| Ведение экспортно-импортных (таможенных) операций | да/нет | нет |  |
| единичные (от 1 до 3 в месяц) операции |  |  |
| регулярные операции |  |  |

**Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | № Формы | Код строки | Предыдущий период  (тыс. руб.) | Отчетный период  (тыс. руб.) |
| Чистая прибыль | 2 | 2400 | 135 014 | 97 635 |
| Выручка от продаж | 2 | 2110 | 3 304 016 | 2 380 298 |
| Капитал и резервы | 1 | 1300 | 280 557 | 378 192 |
| Сумма активов | 1 | 1600 | 991 915 | 1. 400 |

**10. Общие требования к оказанию услуг -** аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 2017 год должна быть осуществлена в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г., международными стандартами аудита, введенными в действие приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2016г. № 192н и от 09.11.2016г. №207н, стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, Кодексом профессиональной этики аудиторов и внутрифирменными аудиторскими стандартами. Целью проведения ежегодного аудита является формирование мнения аудитора о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, выявление хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основными задачами аудиторской проверки являются определение полноты отражения информации об активах и обязательствах хозяйственного общества в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление отклонений значений показателей, имеющих существенное значение.

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

Аудиторская организация обязана включить в программу аудиторской проверки и отразить в отчете (письменной информации) следующие разделы:

| **№ п.п.** | **Наименование задач, объектов аудита** | **Состав услуг** |
| --- | --- | --- |
|  | **I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйственного общества** | |
| **1.** | Аудит учредительных, организационных и правоустанавливающих документов общества. | 1.1.Проверка соответствия Устава Общества действующему законодательству.  1.2.Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом общества.  1.3.Проверка факта регистрации (перерегистрации) общества в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.). Проверка соблюдения требований законодательных актов в части постановки обособленных подразделений общества на налоговый учет в налоговых органах, а также в соответствующих внебюджетных фондах.  1.4. Изучение организационной схемы управления. |
| **2.** | Правовая экспертиза деятельности Общества. | 2.1.Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.  2.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером общества и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству  2.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе:   * договоров с основными контрагентами; * типовых договоров, заключенных обществом для осуществления обычных видов деятельности; * и т.п. |
| **3.** | Оценка системы внутреннего контроля (СВК). Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики. | 3.1. Анализ СВК:  3.1.1.Анализ системы документооборота:   * анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т.ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов; * утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; * оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства.   3.1.2.Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, включая:   * рабочий план счетов и систему аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства. * применение автоматизированной системы бухгалтерского учета, в т.ч.: * определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности; * анализ возможности бухгалтерской программы на предмет создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета.   3.1.3.Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций активов и обязательств:   * наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций активов и обязательств; * наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий; * порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам общества и соответствующим нормативным актам.   3.2. 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 Обществу 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. |
| **4.** | Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов | |
| 4.1. | Аудит основных средств. | * + 1. Проверка соблюдения Обществом порядка регистрации прав на недвижимое имущество.     2. 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 обществом сроков проведения инвентаризации основных средств; * анализ отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.   + 1. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.     2. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.     3. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.     4. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.     5. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.     6. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.     7. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств. |
| 4.2. | Аудит нематериальных активов. | Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемых при аудите основных средств, за исключением п.п. 4.1.1. – 4.1.2. |
| 4.3. | Аудит вложений во внеоборотные активы | 4.3.1.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.  4.3.2.Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям.  4.3.3.Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными инвестициями. |
| 4.4. | Аудит финансовых вложений | 1. Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства. 2. Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой. 3. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению финансовых вложений.   Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений.   1. Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к долгосрочным либо краткосрочным финансовым вложениям. 2. Анализ правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета резервов под обесценение финансовых вложений. 3. Проверка обоснованности изменения первоначальной учетной стоимости финансовых вложений. |
| 4.5. | Аудит отложенных налоговых активов. | * + 1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.     2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).     3. Анализ правильности расчета отрицательных (вычитаемых) временных разниц (по видам разниц).     4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов. |
| 4.6. | Аудит прочих внеоборотных активов. |  |
| **5.** | **Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов** | |
| 5.1. | Аудит материально-производственных запасов. | 5.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.  5.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.  5.1.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.  5.1.4. 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.   5.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.  5.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.  5.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.  5.1.8. Анализ применения хозяйственным Обществом норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отклонения от установленных норм. |
| 5.2. | Аудит НДС по приобретенным ценностям | 5.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.  5.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных обществу счетов-фактур. |
| 5.3. | Аудит дебиторской задолженности | 5.3.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами:   * анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; * анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.   5.3.2. 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.   5.3.3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:   * анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами Общества; * 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.   5.3.4 Анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.  5.3.5. Анализ порядка формирования первичных документов по неденежным расчетам.  5.3.6. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности. |
| 5.4. | Аудит денежных средств | 5.4.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.  5.4.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.  5.4.3. Проверка соблюдения хозяйственным обществом лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.  5.4.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники.  5.4.5. Анализ законности осуществления хозяйственных операций, связанных с движением наличных валютных средств.  5.4.6. Анализ порядка ведения кассовой книги.  5.4.7. Анализ порядка переоценки валютных средств.  5.4.8. 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. |
| 5.5. | Аудит расчетов с персоналом по заработной плате. | 5.5.1. Анализ применяемой хозяйственным Обществом системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее:   * анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы; * проверка наличия положений об оплате и премировании персонала Общества; * проверка правильности оформления первичных документов.   5.5.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных хозяйственным Обществом на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.  5.5.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Общества, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.  5.5.4. 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.  5.5.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные ТК РФ), своевременности отражения в бухгалтерском учете.  5.5.6. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.  5.5.7. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления. |
| 5.6. | Аудит расчетов с подотчетными лицами. | 5.6.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.  5.6.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения. |
| **6.** | **Аудит капитала и резервов** | |
| 6.1. | Аудит уставного капитала | 6.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда общества в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.  6.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов Общества величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда общества. |
| 6.2. | Аудит резервного капитала | Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала. |
| 6.3. | Аудит нераспределенной прибыли | 6.3.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль».  6.3.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли общества в разрезе перечня статей расходования.  6.3.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенные акционерами общества.  6.3.4. Анализ образования средств специального назначения. |
| **7.** | **Аудит долгосрочных обязательств** | |
| 7.1. | Аудит долгосрочных займов и кредитов | 7.1.1. Анализ и оценка организации аналитического учета кредитов и займов.  7.1.2. Проверка достоверности информации, отраженной Обществом на счетах учета долгосрочных займов и кредитов.  7.1.3. Анализ обоснованности классификации долгосрочных займов и кредитов.  7.1.4. Проверка своевременности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль затрат Общества, связанных с обслуживанием заемных средств.  7.1.5. Анализ полноты и своевременности погашения долгосрочных займов и кредитов. |
| 7.2. | Аудит отложенных налоговых обязательств. | 7.2.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.  7.2.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).  7.2.3. Анализ правильности расчета положительных (налогооблагаемых) временных разниц (по видам разниц).  7.2.4 Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов. |
| 7.3. | Анализ прочей долгосрочной задолженности |  |
| **8.** | Аудит краткосрочных обязательств | |
| 8.1. | Аудит краткосрочных займов и кредитов | Аудит расчетов по краткосрочным займам и кредитам проводится в порядке, аналогичном для аудита долгосрочных займов и кредитов (п.7.1.). |
| 8.2. | Аудит кредиторской задолженности | 8.2.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами:   * 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.   8.2.2. 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 на прибыль кредиторской задолженности; * анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям общества: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям.   8.2.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами общества.  8.2.4. Анализ порядка формирования первичных документов по не денежным расчетам. |
| 8.3. | Аудит задолженности перед собственником по выплате дивидендов | Проверка порядка распределения части нераспределенной прибыли для выплаты акционерам на предмет соответствия установленному законодательству, уставу и решению акционеров Общества. |
| 8.4. | Аудит доходов будущих периодов. | 8.4.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль.  8.4.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся те или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета. |
| **9.** | **Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли** | |
| 9.1. | Аудит доходов по обычным видам деятельности. | 9.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов.  9.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике Общества.  9.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:   * от обычных видов деятельности; * по договорам на капитальное строительство; * по договорам на выполнение работ долгосрочного характера;   9.1.4. 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 Общества. |
| 9.2. | Аудит расходов по обычным видам деятельности. | 9.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых Обществом самостоятельно.  9.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам.  9.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения, соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями Общества).  9.2.4. Анализ применяемого Обществом способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):   * анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования; * анализ состава и порядка списания на себестоимость реализованной продукции коммерческих расходов (расходов на продажу).   9.2.5. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения. |
| 9.3. | Аудит прочих доходов и расходов. | 9.3.1. 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.  9.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.  9.3.3. Анализ ценовой политики общества в отношении сдаваемого в аренду имущества. |
| **10.** | **Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам** | |
| 10.1. | Аудит расчетов по налогам и сборам. | 10.1.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой обществом на проверяемый период.  10.1.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли общества.  10.1.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.  10.1.4. Проверка правильности исчисления налога на прибыль по обособленным подразделениям и порядка сдачи ими налоговых деклараций.  10.1.5. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:   * анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц; * анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные налоговые разницы.   10.1.7. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.  10.1.8. Проверка исполнения обществом функций налогового агента.  10.1.9. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. |
| 10.2. | Аудит расчетов по НДС. | 10.2.1. Анализ и оценка порядка начисления обществом .  10.2.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.  10.2.3. Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС.  10.2.4. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.  10.2.5. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.  10.2.6. Анализ порядка выполнения Обществом функций налогового агента.  10.2.7. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. |
| 10.3. | Аудит расчетов по налогу на имущество. | 10.3.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога.  10.3.2. Анализ обоснованности применения льгот. |
| 11. | Аудит учета активов 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):   * обеспечение обязательств и платежей выданных; * обеспечение обязательств и платежей полученных; * арендованные основные средства; * основные средства, сданные в аренду; * основные средства, не признанные амортизируемым имуществом и учитываемые обществом по нулевой стоимости; * товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; * материалы, принятые в переработку; * товары, принятые на комиссию; * оборудование, принятое для монтажа. |
| **12.** | Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и активов. | 12.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты.  12.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.  12.3. Анализ состава оценочных обязательств, условных обязательств и активов и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности. |
| **13.** | Аудит бухгалтерской отчетности. | 13.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.  13.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.  13.3. Проверка взаимоувязки показателей различных форм отчетности.  13.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.  13.5. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений общества.  13.6. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.  13.7. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности общества в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.  13.8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности общества. |
|  | **II. Анализ отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности общества** | |
| 1. | Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности | Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:   * общей рентабельности; * рентабельности собственного капитала; * рентабельности активов; * рентабельности инвестиций. |
| 2. | Анализ показателей ликвидности | Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:   * коэффициент текущей ликвидности; * коэффициент абсолютной ликвидности. |
| 3. | Анализ показателей финансовой устойчивости | Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды:   * коэффициент обеспеченности собственными средствами; * коэффициент соотношения заемных и собственных средств. |
| 4. | Анализ данных о стоимости чистых активов | Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды |

**11. Требования к качеству услуг** – результаты проведения аудиторской проверки в полном объеме должны соответствовать требованиям, предъявляемым к аудиторской деятельности федеральным законодательством и нормативно-правовыми актами города Москвы.

**12. Порядок сдачи и приемки результатов аудита** – по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2017 год составляется аудиторский отчет, по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества и аудиторский отчет, не менее чем в трех экземплярах.

Адресатами получения информации должен быть указан Заказчик.

**13. Требования к составлению аудиторского заключения:** соответствие Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. и международным стандартам аудита МСА 700, МСА 701, МСА 705, МСА 706, МСА 720, МСА 260, МСА 570, применимыми в конкретных обстоятельствах, Форма и содержание аудиторского заключения могут быть изменены (модифицированы) в соответствии с результатами аудита. Вводная часть аудиторского заключения в дополнение к требованиям законодательства должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией.

**14. Требования к составлению письменной информации (отчета аудитора):** письменная информация по результатам исполнения договора на оказание аудиторских услуг (отчет аудитора) является предложением участника размещения заказа, предоставляется в составе документов конкурсной заявки. К составлению письменной информации (отчета) предъявляются следующие требования.

Письменная информация должна быть сброшюрована, подписана аудитором, содержать на титульном листе указание на отчетный период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица, получателей письменной информации, а так же иметь следующую структуру изложения информации:

А) Вводная часть, в дополнение к требованиям законодательства, должна содержать ссылку на контракт и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией/индивидуальным аудитором. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте. 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:

* данные об организации/реорганизации экономического субъекта;
* о регистрации общества в налоговом органе по месту нахождения имущества, расположенного за пределами г. Москвы;
* о величине уставного капитала, данные по его оплате, причинах изменения уставного фонда в отчетном периоде;
* перечень основных видов деятельности в соответствии с уставом общества и фактических основных видов деятельности;
* перечень осуществляемых лицензируемых видов деятельности, сведения о действующих в отчетном периоде лицензиях;
* постановка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
* сведения о проверках государственных контрольных органов, включая ревизию, за отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
* оценка соблюдения положений Учетной политики;
* при наличии вида деятельности по сдаче недвижимого имущества в аренду и/или арендуемых организацией площадей в отдельном разделе должна быть проанализирована и раскрыта соответствующая информация;
* в разделе аудит основных средств должна быть приведена оценка полноты право устанавливающих документов на объекты недвижимости, включая земельные участки. Дана характеристика движения объектов основных средств и общая оценка их использования;
* в разделе аудит капитальных вложений дана характеристика законсервированных объектов капитальных вложений по состоянию на конец отчетного периода и сведения о наличии и движении объектов незавершенного строительства;
* в разделе аудит финансовых вложений дан перечень существенных (доля более 20%) вложений;
* подлежат указанию в соответствующих разделах данные о наличии обременения активов по состоянию на конец отчетного периода;
* в разделе финансовые результаты должна быть отражена структура видов деятельности;
* в разделе кредиты и займы подлежит отражению перечень наиболее крупных обязательств (более 20% от общего объема кредитов/займов);
* в разделах аудит дебиторов/кредиторов подлежит отражению перечень наиболее крупных организаций-контрагентов (доля более 20%);
* в отдельном разделе должны быть проверены и оценены общие перспективы продолжения финансово - хозяйственной деятельности организации. Как минимум сделаны выводы по данным следующих показателей:

- чистые активы и наличие требования по корректировке уставного капитала;

- рентабельность основной деятельности и общая рентабельность деятельности;

-наличие/отсутствие признаков банкротства;

- финансовая устойчивость.

Отдельная информация по соответствующим разделам может быть представлена в виде таблиц и приложений.

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.