

ДОГОВОР №

на оказание услуг по осуществлению обязательного аудита

г. Салехард

«___» _____ 201 г.

Акционерное общество «Аэропорт Салехард» в лице генерального директора Хавера Николая Федоровича дальнейшем «Заказчик», с одной стороны, и победитель открытого конкурса в электронной форме по отбору аудиторской организации для проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Аэропорт Салехард» за 2019 г., _____

(полное наименование, организационно-правовая форма юридического лица)

в лице _____, действующего на основании _____ именуемый в дальнейшем «Исполнитель», с другой стороны, заключили настоящий договор (далее договор) о нижеследующем.

I. Предмет договора

1.1. Предметом договора является оказание услуг по осуществлению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Аэропорт Салехард» за 2019 г.

1.2. По настоящему договору Исполнитель обязуется по заданию Заказчика оказать услуги по осуществлению обязательного аудита, в соответствии с техническим заданием (Приложение 1 к договору), требованиями и условиями настоящего договора, Заказчик – принять и оплатить оказанные услуги.

II. Цена договора и порядок расчетов

2.1. Цена по настоящему договору установлена на основании протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе электронной форме от «___» _____ 201 г. и составляет _____ (_____) рублей 00 копеек, в т. ч. НДС .

2.2. Цена договора включает стоимость оказания услуг с учетом всех затрат исполнителя, в том числе уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

2.3. Оплата осуществляется по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя в течение 1 (одного) месяца на основании предъявленного Исполнителем к оплате счета-фактуры (счета) и подписанного без замечаний со стороны Заказчика акта приема-передачи оказанных услуг. Днем оплаты считается день списания денежных средств со счета заказчика.

2.4. Цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, за исключением случаев, перечисленных в пункте 9.1 настоящего договора.

2.5. Обеспечение исполнения обязательств по настоящему договору не предусмотрено согласно пункту 4 статьи 5 Федерального закона от 30.12.08 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», требование к обеспечению исполнения договора не является обязательным

III. График оказания услуг

3.1. Проведение аудиторской проверки осуществляется в два этапа в оговоренные сторонами сроки в период с 25.02.2020 г. по 16.03.2020 г. В 1-й этап осуществляется приезд аудиторов в г. Салехард и составляет не менее 4-х рабочих дней, 2-й этап по согласованию сторон осуществляется дистанционно. Подготовка письменной информации и передача ее по акту Заказчику: не позднее 25 марта 2020 года.

IV. Обязанности сторон

4.1. Исполнитель обязан:

осуществить аудиторскую проверку в соответствии с пунктом 1.1 настоящего договора; предоставить Заказчику в письменной форме аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудиторский отчет о результатах аудиторской проверки и акт сдачи-приемки оказанных услуг в 4-х экземплярах.

4.2. Заказчик обязан:

содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу аудиторской организации, индивидуального аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц;

не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором. Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

принять от Исполнителя по акту приема-передачи оказанные услуги и произвести их оплату в сроки, установленные пунктом 2.3 настоящего договора.

взаимодействовать с Исполнителем при изменении, расторжении договора, применять меры ответственности, в том числе направлять Исполнителю требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных договором, совершать иные действия в случае нарушения Исполнителем условий договора.

V. Приемка услуг

5.1. По завершении оказания услуг Исполнитель представляет Заказчику акт приемки оказанных услуг с приложением к нему аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского отчета о результатах аудиторской проверки и акт сдачи-приемки оказанных услуг в 4-х экземплярах. Заказчик обеспечивает приемку оказанных услуг и подписание документов о приемке в течении 5 дней.

5.2. Заказчик имеет право на осуществление экспертизы качества оказываемых услуг, с привлечением экспертов, экспертных организаций.

5.3. В случае обнаружения недостатков в оказанных услугах Заказчик вправе потребовать от Исполнителя:

безвозмездного устранения недостатков;

возмещения понесенных Заказчиком расходов по исправлению недостатков своими силами или силами третьего лица.

VI. Ответственность сторон

6.1. Стороны несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств в соответствии с действующим законодательством.

6.2. За ненадлежащее исполнение Исполнителем обязательств, предусмотренных договором, за исключением просрочки исполнения Исполнителем, обязательств, предусмотренных договором, размер штрафа определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного договором» и устанавливается в виде фиксированной суммы в размере 10 % цены договора, что составляет 21 000 (двадцать одна тысяча) рублей.

6.3. За ненадлежащее исполнение Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, за исключением просрочки исполнения Заказчиком, обязательств, предусмотренных договором, размер штрафа определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства,

предусмотренного договором» и устанавливается в виде фиксированной суммы, в размере 2,5 % цены договора, что составляет 5 250 (пять тысяч двести пятьдесят) рублей.

6.4. Пени начисляются за каждый день просрочки исполнения Исполнителем обязательства, предусмотренного договором, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором срока исполнения обязательства и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных договором и фактически исполненных Исполнителем, и определяется по формуле: $P = (C - B) \times C$, где: C – цена договора; B – стоимость фактически исполненного в установленный срок Исполнителем обязательства по договору, определяемая на основании документа о приемке результатов оказания услуг, в том числе отдельных этапов исполнения договоров; C – размер ставки.

6.5. Размер ставки определяется по формуле: $S = C_{\text{цб}} \times \text{ДП}$, где: $C_{\text{цб}}$ – размер ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени, определяемый с учетом коэффициента K ; ДП – количество дней просрочки.

6.6. Коэффициент K определяется по формуле: $K = (\text{ДП}/\text{ДК}) \times 100\%$, где: ДП – количество дней просрочки; ДК – срок исполнения обязательства по договору (количество дней).

При K , равном 0–50 процентам, размер ставки определяется за каждый день просрочки и принимается равным 0,01 ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени.

При K , равном 50–100 процентам, размер ставки определяется за каждый день просрочки и принимается равным 0,02 ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени.

При K , равном 100 процентам и более, размер ставки определяется за каждый день просрочки и принимается равным 0,03 ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты пени.

6.7. Уплата неустойки (штрафа, пени) и возмещение убытков, связанных с ненадлежащим исполнением Сторонами своих обязательств по настоящему договору, не освобождают нарушившую условия договора Сторону от исполнения взятых на себя обязательств.

6.8. Исполнитель несет самостоятельную ответственность перед третьими лицами за ущерб, причиняемый им неисполнением, ненадлежащим исполнением условий настоящего договора, а также причиненный по вине работников Исполнителя.

6.9. В случае предъявления исков, связанных с ненадлежащим исполнением Исполнителем обязательств по настоящему договору, Исполнитель самостоятельно возмещает материальный ущерб Заказчику либо непосредственно истцам в порядке, установленном действующим законодательством.

6.10. В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пени начисляются за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного договором, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается договором в размере 1/300 действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных договором, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных договором. Размер штрафа устанавливается договором в виде фиксированной суммы.

6.11. В случае просрочки исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных договором, Заказчик направляет Исполнителю, требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

6.12. Сторона освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пени), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного договором, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны.

VII. Непреодолимая сила.

7.1. Сторона освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пени), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного договором, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны при условии, что данные обстоятельства непосредственно повлияли на выполнение условий по настоящему договору.

7.2. Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по указанным причинам, должна известить другую Сторону о наступлении и прекращении действий обстоятельств непреодолимой силы в срок не позднее трех дней с подтверждением факта их действия, актами компетентных органов.

VIII. Разрешение споров

8.1. В случае возникновения споров и разногласий по настоящему договору и в связи с ними Стороны примут меры к их разрешению путем переговоров.

8.2. Если Стороны не придут к согласию, то споры подлежат разрешению в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в суде.

8.3. Стороны предусматривают претензионный порядок урегулирования споров, срок рассмотрения претензий не более 15 дней.

IX. Основания и порядок изменения и расторжения договора.

9.1. Договор может быть изменен по соглашению Сторон в следующих случаях:

при снижении цены договора без изменения предусмотренных договором объема услуг, качества оказываемых услуг и иных условий договора;

если по предложению Заказчика увеличивается предусмотренный договором объем услуг не более чем на десять процентов или уменьшается предусмотренный договором объем оказываемых услуг не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение цены договора пропорционально дополнительному объему работы, но не более чем на десять процентов цены договора. При уменьшении предусмотренных объема услуг стороны договора обязаны уменьшить цену договора.

9.2. Расторжение договора допускается по соглашению сторон, по решению суда или в связи с односторонним отказом стороны договора от исполнения договора в соответствии с гражданским законодательством.

9.2.1. Расторжение договора по соглашению сторон или по решению суда.

9.2.1.1. Сторона, решившая расторгнуть настоящий договор, в пятидневный срок направляет письменное уведомление другой Стороне.

9.2.1.2. Договор считается расторгнутым с момента подписания Сторонами соглашения о расторжении, при условии урегулирования материальных и финансовых претензий по выполненным до момента расторжения договора обязательствам, или вступления в законную силу решения суда.

9.2.1.3. Настоящий договор может быть расторгнут по следующим основаниям:

при задержке Исполнителем срока оказания услуг более чем на 30 дней;

в случае невозможности или нецелесообразности продолжения оказания услуг.

9.2.1.4. При расторжении договора по любым основаниям Заказчик обязуется:

с надлежащим качеством принять услуги, фактически оказанные Исполнителем на момент расторжения настоящего договора.

в течение пяти рабочих дней после получения от Исполнителя акта оказываемых услуг подписать их или дать мотивированный отказ;

с момента оформления указанных документов оплатить фактические затраты Исполнителя.

9.3. Расторжение договора в связи с односторонним отказом стороны договора от исполнения договора.

9.3.1. Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения договора в соответствии с гражданским законодательством при условии оплаты Исполнителю фактически понесенных им расходов.

9.3.1.1. Заказчик вправе провести экспертизу оказываемых услуг с привлечением экспертов, экспертных организаций до принятия решения об одностороннем отказе от исполнения договора.

При этом выбор экспертов, экспертных организаций осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

9.3.1.2. Если Заказчиком проведена экспертиза оказываемых услуг с привлечением экспертов, экспертных организаций, решение об одностороннем отказе от исполнения договора может быть принято Заказчиком только при условии, что по результатам экспертизы оказываемых услуг в заключении эксперта, экспертной организации будут подтверждены нарушения условий договора, послужившие основанием для одностороннего отказа Заказчика от исполнения договора.

9.3.1.3. Решение Заказчика об одностороннем отказе от исполнения договора не позднее чем в течение трех рабочих дней с даты принятия указанного решения, размещается в единой информационной системе и направляется Исполнителю по почте заказным письмом с уведомлением о вручении по адресу Исполнителя, указанному в договоре, а также телеграммой, либо посредством факсимильной связи, либо по адресу электронной почты, либо с использованием иных средств связи и доставки, обеспечивающих фиксирование такого уведомления и получение заказчиком подтверждения о его вручении Исполнителю. Выполнение заказчиком требований настоящей части считается надлежащим уведомлением Исполнителя об одностороннем отказе от исполнения договора. Датой такого надлежащего уведомления признается дата получения заказчиком подтверждения о вручении Исполнителю указанного уведомления либо дата получения заказчиком информации об отсутствии Исполнителя по его адресу, указанному в договоре. При невозможности получения указанных подтверждения либо информации датой такого надлежащего уведомления признается дата по истечении тридцати дней с даты размещения в единой информационной системе решения заказчика об одностороннем отказе от исполнения договора.

9.3.1.4. Решение Заказчика об одностороннем отказе от исполнения договора вступает в силу и договор считается расторгнутым через десять дней с даты надлежащего уведомления Заказчиком Исполнителя об одностороннем отказе от исполнения договора.

9.3.1.5. Заказчик обязан отменить не вступившее в силу решение об одностороннем отказе от исполнения договора, если в течение десятидневного срока с даты надлежащего уведомления Исполнителя о принятом решении об одностороннем отказе от исполнения договора, устранено нарушение условий договора, послужившее основанием для принятия указанного решения, а также Заказчику компенсированы затраты на проведение экспертизы в соответствующем законе порядке. Данное правило не применяется в случае повторного нарушения Исполнителем условий договора, которые в соответствии с гражданским законодательством являются основанием для одностороннего отказа Заказчика от исполнения договора.

9.3.1.6. Заказчик обязан принять решение об одностороннем отказе от исполнения договора, если в ходе исполнения договора установлено, что Исполнитель не соответствует установленным документацией о закупке требованиям к участникам закупки или предоставил недостоверную информацию о своем соответствии таким требованиям, что позволило ему стать победителем определения Исполнителя.

9.3.2. Исполнитель вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения договора в соответствии с гражданским законодательством лишь при условии полного возмещения Заказчику убытков.

9.3.2.1. Решение Исполнителя об одностороннем отказе от исполнения договора не позднее чем в течение трех рабочих дней с даты принятия этого решения, направляется Заказчику по почте заказным письмом с уведомлением о вручении по адресу Заказчика, указанному в договоре, а также телеграммой, либо посредством факсимильной связи, либо по адресу электронной почты, либо с использованием иных средств связи и доставки, обеспечивающих фиксирование данного уведомления и получение Исполнителем подтверждения о его вручении Заказчику. Выполнение Исполнителем указанных требований считается надлежащим уведомлением Заказчика об одностороннем отказе от исполнения договора. Датой такого надлежащего уведомления признается дата получения Исполнителем подтверждения о вручении Заказчику указанного уведомления.

9.3.2.2. Решение Исполнителя об одностороннем отказе от исполнения договора вступает в силу и договор считается расторгнутым через десять дней с даты надлежащего уведомления Исполнителем Заказчика об одностороннем отказе от исполнения договора.

9.3.2.3. Исполнитель обязан отменить не вступившее в силу решение об одностороннем

отказе от исполнения договора, если в течение десятидневного срока с даты надлежащего уведомления Заказчика о принятом решении об одностороннем отказе от исполнения договора устранены нарушения условий договора, послужившие основанием для принятия указанного решения.

9.3.3. При расторжении договора в связи с односторонним отказом стороны договора от исполнения договора другая сторона договора вправе потребовать возмещения только фактически понесенного ущерба, непосредственно обусловленного обстоятельствами, являющимися основанием для принятия решения об одностороннем отказе от исполнения договора.

9.3.4. Информация о расторжении договора размещается Заказчиком в единой информационной системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой расторжения договора.

Х. Срок действия договора

10.1. Договор вступает в силу с момента заключения и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств.

10.2. Период действия договора: с момента подписания по 31.12.2020 г.

ХII. Особые условия

11.1. Любые изменения и дополнения к настоящему договору имеют силу в том случае, если они оформлены в письменном виде и подписаны обеими Сторонами.

11.2. В случае изменения правового статуса одной из Сторон она в течение трех рабочих дней обязана информировать другую Сторону об организации - правопреемнике.

11.3. При исполнении договора не допускается перемена Исполнителя, за исключением случаев, если новый исполнитель является правопреемником Исполнителя по такому договору вследствие реорганизации юридического лица в форме преобразования, слияния или присоединения.

11.4. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой Стороны.

Юридические адреса и банковские реквизиты Сторон

Заказчик:

Юридический адрес: ЯНАО,
г. Салехард, ул. Авиационная, д. 22.

ИНН 8901007020, КПП 890101001,
р/с 40702810600120001893 в
ПАО «Западно Сибирский
коммерческий банк»
к/с 30101810271020000613
БИК 047102613
Телефон: (34922) 38906,38-998

ЗАКАЗЧИК
АО «Аэропорт Салехард»

Исполнитель:

Юридический адрес:

Почтовый адрес:

Банковские реквизиты:

Р/с _____

В _____

К/с _____, БИК _____

ИНН _____, КПП _____

Телефон _____, факс _____

ИСПОЛНИТЕЛЬ

_____ / Н.Ф. Хавер/

_____ / _____

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на проведение обязательной аудиторской проверки
ведения бухгалтерского учета и
бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Аэропорт Салехард»
за 2019 год

Раздел 1. Общие положения

1.1. Настоящее Техническое задание на проведение обязательной ежегодной аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и другими нормативными актами Российской Федерации.

1.2. Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности их финансовой (бухгалтерской) отчетности соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

1.3. В течение срока действия настоящего договора Исполнитель предоставляет консультационные услуги, разрешение налоговых споров без дополнительной оплаты.

1.4. Настоящее Техническое задание определяет состав задач и подзадач, поставленных перед аудитором и необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного ежегодного аудита.

1.5. Основными задачами аудита являются:

- оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской отчетности;
- оценка соответствия отраженной в отчетности информации принятым способам ведения учета, существенно влияющим на принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;
- оценка обоснованности принятой учетной политики;
- проверка обоснованности оценочных показателей отчетности;
- оценка достоверности и полноты представления информации об имевших место хозяйственных операциях и событиях.

1.6. Период действия договора: с момента подписания по 31.12.2020г.

1.7. Период, подлежащий проверке с момента подписания договора по 31.12.2020 г.

1.8. Проведение аудиторской проверки осуществляется в два этапа в оговоренные сторонами сроки в период с 25.02.2020 г. по 16.03.2020 г. В 1-й этап осуществляется приезд аудиторов в г. Салехард и составляет не менее 4-х рабочих дней, 2-й этап по согласованию сторон осуществляется дистанционно.

1.9. Подготовка письменной информации и передача ее по акту Заказчику: не позднее 25 марта 2019 года.

Раздел 2. Задачи и подзадачи аудита

При осуществлении аудита аудиторская организация проводит аудит финансовой (бухгалтерской) отчётности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учёта, состоящий из задач и подзадач, представленных в таблице, но не ограничивающийся ими:

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества		
1.	Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий период	1.1 Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период.
2.	Аудит учредительных и организационных документов Общества.	2.1. Проверка соответствия Устава Общества действующему законодательству. 2.2. Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом Общества. 2.3. Проверка факта регистрации (перерегистрации) Общества в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.).

		2.4. Изучение организационной схемы управления.
3.	Правовая экспертиза деятельности Общества.	3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности. 3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером общества 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 обществом для осуществления обычных видов деятельности.
4.	Оценка правомочности и соответствия решений исполнительных органов законодательству, уставу и локальным нормативным актам	4.1. Оценка легитимности деятельности органов управления Обществом. 4.2. Полнота и соответствие действующему законодательству решений, принимаемых органами управления Обществом. 4.3. Полнота и качество исполнения корпоративных процедур.
5.	Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики.	5.1. Анализ СВК: 5.1.1. 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. 5.1.2. 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 АСБУ, 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. 5.1.3. 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 общества и соответствующим нормативным актам. 5.2. 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.
6. Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов		
6.1.	Аудит основных средств.	6.1.1. Проверка соблюдения Обществом порядка регистрации прав на недвижимое имущество.

		<p>6.1.2. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 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. <p>6.1.3. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.4. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.</p> <p>6.1.5. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.6. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.7. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.</p> <p>6.1.8. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.</p> <p>6.1.9. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств.</p>
6.2.	Аудит нематериальных активов.	Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемых при аудите основных средств, за исключением п.п. 6.1.1. – 6.1.2.
6.3.	Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.	<p>6.3.1. 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.</p> <p>6.3.2. Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям.</p> <p>6.3.3. Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными инвестициями.</p>
6.4.	Аудит долгосрочных финансовых вложений	<p>6.4.1. Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.</p> <p>6.4.2. Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по долгосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой.</p> <p>6.4.3. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению долгосрочных финансовых вложений, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> · анализ порядка ведения книги учета ценных бумаг; · формирование отдельных первичных документов, обосновывающих отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете. <p>6.4.4. Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений.</p> <p>6.4.5. Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к долгосрочным финансовым вложениям.</p> <p>6.4.6. Проверка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) учетной стоимости долгосрочных финансовых вложений.</p>
6.5.	Аудит отложенных налоговых активов.	<p>6.5.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02.</p> <p>6.5.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).</p> <p>6.5.3. Анализ правильности расчета отрицательных (вычитаемых) временных разниц (по видам разниц).</p>

		6.5.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.
6.6.	Аудит прочих внеоборотных активов.	Проверка операций по существу.
7. Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов		
7.1.	Аудит материально-производственных запасов.	<p>7.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.</p> <p>7.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.</p> <p>7.1.3. 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.</p> <p>7.1.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 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. <p>7.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.</p> <p>7.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.</p> <p>7.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.</p> <p>7.1.8. Анализ применения Обществом норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отклонения от установленных норм.</p> <p>7.1.9. Анализ порядка формирования стоимости незавершенного производства на предмет соответствия принятой учетной политике и принципам налогового законодательства.</p>
7.2.	Аудит НДС по приобретенным ценностям	<p>7.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.</p> <p>7.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных обществу счетов-фактур.</p>
7.3. 7.4.	<p>Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.</p>	<p>7.3(4).1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 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. <p>7.3(4).2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам, полученным:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 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. <p>7.3. (4).3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 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.

		7.3.(4).4. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.
7.5.	Аудит краткосрочных финансовых вложений.	Аудит краткосрочных финансовых вложений производится в порядке, предусмотренном для аудита долгосрочных финансовых вложений.
7.6.	Аудит денежных средств	7.6.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов. 7.6.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов. 7.6.3. Проверка соблюдения хозяйственным обществом лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами. 7.6.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники. 7.6.5. Анализ порядка ведения кассовой книги. 7.6.6. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а так же обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций.
7.7.	Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.	7.7.1. Анализ применяемой 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 на предмет соответствия формам, установленным альбомами унифицированных форм; · проверка наличия положений об оплате и премировании персонала Общества; · проверка правильности оформления первичных документов. 7.7.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных Обществом на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства. 7.7.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Общества, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами. 7.7.4. 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. 7.7.5. 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. 7.7.6. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления. 7.7.7. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов в Пенсионный фонд, взносов в фонды обязательного страхования и своевременности их перечисления.
7.8.	Аудит расчетов с подотчетными лицами.	7.8.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами. 7.8.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
8. Аудит капитала и резервов		
8.1.	Аудит уставного капитала	8.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда общества в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам. 8.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов Общества величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда общества.
8.2.	Аудит добавочного капитала	8.2.1. Проверка обоснованности формирования и уменьшения добавочного капитала. 8.2.2. Анализ организации аналитического учета по счету учета добавочного капитала.

8.3.	Аудит резервного капитала	Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала.
8.4.	Аудит учета и использование средств целевого финансирования.	8.4.1. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений. 8.4.2. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием. 8.4.3. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании.
8.5.	Аудит нераспределенной прибыли	8.5.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль». 8.5.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли общества в разрезе перечня статей расходования. 8.5.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенные акционерами общества.
9. Аудит долгосрочных обязательств		
9.1.	Аудит отложенных налоговых обязательств.	9.2.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02. 9.2.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц). 9.2.3. Анализ правильности расчета положительных (налогооблагаемых) временных разниц (по видам разниц). 9.2.4 Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.
9.2.	Анализ прочей долгосрочной задолженности	Проверка операций по существу.
10. Аудит краткосрочных обязательств		
10.1.	Аудит кредиторской задолженности	10.1.1. 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. 10.1.2. 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. 10.1.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами общества. 10.1.4. Анализ порядка формирования первичных документов по не денежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).
10.2.	Аудит доходов будущих периодов.	10.2.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль. 10.2.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся те или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета.
10.3.	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.
11. Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли		

11.1.	Аудит доходов по обычным видам деятельности.	<p>11.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов.</p> <p>11.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике Общества.</p> <p>11.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> · от обычных видов деятельности. <p>11.1.4. 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.</p>
11.2.	Аудит расходов по обычным видам деятельности.	<p>11.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых Обществом самостоятельно.</p> <p>11.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам.</p> <p>11.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам), соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями Общества).</p> <p>11.2.4. Анализ применяемого Обществом способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> · 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). <p>11.2.5. Оценка порядка формирования незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике и требованиям налогового законодательства. Правильность распределения затрат на остатки готовой продукцией и незавершенное производство.</p> <p>11.2.6. Анализ учета доходов и расходов по обслуживающим производствам, признания доходов и расходов (убытков) для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.2.7. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.</p> <p>11.2.8. Анализ порядка применения нормативов технологического расхода ресурсов, учет отклонений, технологических потерь.</p> <p>11.2.9. Анализ порядка учета возвратных отходов производства.</p>
11.3.	Аудит операционных и внереализационных доходов и расходов (прочих доходов и расходов).	<p>11.3.1. 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.</p> <p>11.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.3.3. Анализ ценовой политики общества в отношении сдаваемого в аренду имущества.</p>
12. Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам		
12.1.	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	<p>12.1.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой обществом на проверяемый период.</p> <p>12.1.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли общества.</p> <p>12.1.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.</p> <p>12.1.4. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:</p> <ul style="list-style-type: none"> · анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц; · анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные налоговые разницы. <p>12.1.5. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации</p>

		<p>для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>12.1.6. Проверка исполнения обществом функций налогового агента.</p> <p>12.1.7. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>
12.2.	Аудит расчетов по НДС.	<p>12.2.1. Анализ и оценка порядка начисления обществом НДС в разрезе объектов налогообложения, установленных статьей 146 НК РФ.</p> <p>12.2.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.</p> <p>12.2.3. Анализ организации раздельного учета объектов налогообложения НДС, имеющих различные налоговые ставки.</p> <p>12.2.4. Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС.</p> <p>12.2.5. 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.</p> <p>12.2.6. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.</p> <p>12.2.7. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.</p> <p>12.2.8. Анализ порядка выполнения Обществом функций налогового агента.</p> <p>12.2.9. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p>
12.3.	Аудит расчетов по налогу на имущество.	<p>12.3.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога.</p> <p>12.3.2. Анализ обоснованности применения льгот.</p> <p>12.3.3. Анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество и сдачи налоговых деклараций.</p>
12.4.	Аудит расчетов по налогу на землю (или арендные платежи) и прочим налоговым платежам.	<p>12.4.1. Проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот.</p> <p>12.4.2. Анализ порядка исчисления и уплаты арендных платежей по аренде земли.</p>
13.	Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах.	<p>Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах):</p> <ul style="list-style-type: none"> · арендованные основные средства (счет 0010); · износ арендованных основных средств (счет 0010); · товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (счет 0002); · услуги по ответственному хранению (счет 0020); · запасные части к ТС, выданные взамен изношенных (счет 0009); · списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 0070); · списанная в счет прибыли кредиторская задолженность (счет 0071).
14.	Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.	<p>14.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты.</p> <p>14.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.</p> <p>14.3. Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.</p>
15.	Аудит бухгалтерской отчетности.	<p>15.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.</p> <p>15.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.</p> <p>15.3. Проверка взаимосвязки показателей различных форм отчетности.</p> <p>15.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>15.5. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений общества.</p> <p>15.6. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.</p> <p>15.7. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности общества в пояснительной записке к годовой бухгалтерской</p>

		отчетности.
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

В результате аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия должны быть подготовлены следующие документы:

- а) аудиторское заключение;
- б) письменная информация аудитора (далее по тексту - Аудиторский отчет).

Аудиторское заключение и Аудиторский отчет составляются в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности "[Порядок](#) составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности" и "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита".

Вместе с тем Техническим заданием предъявляются дополнительные специальные требования к составлению Аудиторского отчета, обусловленные необходимостью усиления его информативности в целях максимизации эффективности принимаемых на его основе решений по регулированию производственно - хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия.

В соответствии с вышеизложенным в результате решения задач Аудиторский отчет должен содержать следующую информацию:

- а) описание вскрытых нарушений, приведение аудиторских доказательств фактов нарушений, отражение порядка исправления нарушений по каждой задаче предметной области;
- б) составление на выходе предметной области 2-х ведомостей: "Сводной ведомости исправления нарушений правил ведения бухгалтерского учета" - приложение 1 и "Свода рекомендаций, разработанных по результатам аудита финансовой отчетности Предприятия" - приложение 2.

Приложение 1

СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ ИСПРАВЛЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь
1	2	3	4	5

Приложение 2

СВОД РЕКОМЕНДАЦИЙ, РАЗРАБОТАННЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

№ п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации	Расчетный экономический эффект от выполнения рекомендации (тыс. руб.)	
			Прямой	Косвенный
1	2	3	4	5

Аудиторский отчет должен содержать следующие приложения (приложения 3-15).

Приложение 3

ПОЛНЫЙ СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА АУДИРУЕМЫЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ АУДИТУ ГОД:

- а) Ф. N 1 "Бухгалтерский баланс";
- б) Ф. N 2 "Отчет о прибылях и убытках";
- в) Ф. N 3 "Отчет о движении капитала";
- г) Ф. N 4 "Отчет о движении денежных средств";
- д) Ф. N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу";
- е) Ф. "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" (утверждена Приказом Минфина России от 10 марта 1999 г. N 19н).

Приложение 4

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ОБЩЕСТВЕ

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Общества	
2	Сокращенное наименование Общества	
3	Основные виды деятельности	
4	Юридический адрес	
5	Фактический адрес	
6	Регистрационный номер	
7	Дата регистрации	
8	Уставный капитал	
9	Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: - реестровый номер - дата присвоения реестрового номера	
10	Адрес налоговой инспекции, контролирующей предприятие	
11	Код ИНН	
12	Идентификационный код ОКПО	
13	Код собственности (ОКФС)	
14	Код организационно - правовой формы	
15	Код отрасли по ОКОНХ	
16	Расчетный счет	

Приложение 5

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОФИЦИАЛЬНОМ АУДИТОРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

N п/п	Показатель	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование официального аудитора, его юридический и фактический адреса, номер телефонов, факсов, электронной почты	
2	Сокращенное наименование официального аудитора	
3	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности в соответствующей области, выданной в установленном порядке Минфином России, ЦАЛАК Минфина России, ЦАЛАК Федеральной службы России по надзору за страховой деятельностью либо ЦАЛАК Центрального банка Российской Федерации	
4	Номер и дата уведомления Мингосимущества России о результатах прохождения уполномоченной аудиторской организацией конкурсного отбора	

Приложение 6

КСЕРОКОПИЯ ЛИЦЕНЗИИ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ксерокопия лицензии на осуществление аудиторской деятельности в соответствующей области, выданной в установленном порядке Минфином России, ЦАЛАК Минфина России, ЦАЛАК Федеральной службы России по надзору за страховой деятельностью либо ЦАЛАК Центрального банка Российской Федерации.

Приложение 7

ПЕРЕЧЕНЬ ОКАЗЫВАЕМЫХ ОБЩЕСТВОМ УСЛУГ

N п/п	Наименование	Назначение	Динамика объемов реализации		Доля в общей Реализации (%)	Наименование основных потребителей
			Предыдущий период	Отчетный период		
1	2	3	4	5	6	7

Приложение 8

ХАРАКТЕРИСТИКА КРЕДИТОРОВ ОБЩЕСТВА

N п/п	Наименование кредитора, его адрес	Дата последнего перечисления предприятием денежных средств в уменьшение кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности предприятия (тыс. руб.)
1	2	3	4

Приложение 9

ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕБИТОРОВ ОБЩЕСТВА НА ДАТУ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

N п/п	Наименование дебитора, его адрес	Дата последнего получения предприятием денежных средств в уменьшение дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности предприятия (тыс. руб.)
1	2	3	4

Приложение 10

ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Группа	Показатель	Значение
1	2	3
Показатели рентабельности хозяйственной деятельности	Общая рентабельность	
	Рентабельность собственного капитала	
	Рентабельность инвестиций	
Показатели ликвидности	Коэффициент текущей ликвидности	
	Коэффициент абсолютной ликвидности	
Показатели финансовой устойчивости	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	
	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	
Показатели деловой активности	Период оборота текущих активов	
	Период оборота запасов и затрат	
Данные об основных средствах	Стоимость основных средств	
	Стоимость мобилизационных мощностей	
	Доля основных средств в активах	
	Коэффициент износа основных средств	
Данные о доле расчетов в неденежной форме	Уровень взаимозачетов	

Приложение 11

АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Наименование показателя	Расчет
1	2
Чистая прибыль (прибыль в распоряжении предприятия)	Прибыль до налогообложения - сумма процентов по кредиту - налог на прибыль
Скорректированный на величину убытков собственный капитал	Собственный капитал - убытки прошлых лет и отчетного года
Чистые активы	Дебиторская задолженность + запасы + Прочие текущие активы + Краткосрочные кредиты - кредиторская задолженность - прочие текущие пассивы + основные средства

Собственные оборотные средства	Собственный капитал - внеоборотные активы
Скорректированная по срокам дебиторская задолженность	По данным вводимой формы отчетности
Скорректированная по срокам кредиторская задолженность	По данным вводимой формы отчетности

Приложение 12

ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ СОСТОЯНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ВОСПРОИЗВОДСТВО

Группа	Показатели	Расчет	Начало периода	Конец периода	Примечание
1	2	3	4	5	6
Состояние основных средств	Коэффициент износа	Сумма износа / первоначальная стоимость			
	Доля производственных фондов	в % к общей сумме фондов			
	Доля зданий и сооружений	в % к общей сумме фондов			
		в % к производственным фондам			
	Доля машин, механизмов и передаточных устройств	в % к общей сумме фондов			
		в % к производственным фондам			
	Доля транспортных средств	в % к общей сумме фондов			
		в % к производственным фондам			
	Доля основных средств, сданных в аренду	в % к общей сумме фондов			
	Доля законсервированных основных средств	в % к общей сумме фондов			
в % к производственным фондам					
Объекты жилищно - коммунальной и соц. - культ. сферы	в % к общей сумме фондов				
Природоохранные объекты	в % к общей сумме фондов				
Воспроизводство основных средств	Индекс производственных фондов	остаток на конец года / остаток на начало года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
	Коэффициент обновления	Поступило / остаток на конец года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
		Поступило / выбыло	x		
	Коэффициент интенсивности обновления	Выбыло / поступило			Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
Коэффициент масштабности обновления	Поступило / остаток на конец года	x			

	Срок обновления	1/ Коэффициент масштабности x 365	x		
	Коэффициент стабилизации	(Остаток на начало года - выбыло) / остаток на начало года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
	Коэффициент выбытия	выбыло / остаток на начало года	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов
	Фактический срок эксплуатации	1/ Коэффициент выбытия x 365	x		Рассчитывается по всем видам основных производственных фондов

Приложение 13

ПОКАЗАТЕЛИ КАЧЕСТВА ПАССИВОВ

Показатели	Расчет	Начало периода	Конец периода
1	2	3	4
Доля собственных источников в пассиве баланса	в % к сумме пассивов		
По структуре собственных источников:			
Уставный капитал	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Добавочный капитал	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Нераспределенная прибыль	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Фонды	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Доходы будущих периодов и резервы	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Целевое финансирование	в % к сумме пассивов		
	в % к собственным средствам		
Доля обязательств в пассиве баланса	в % к сумме пассивов		
По структуре обязательств:			
Кредиты и займы	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
Из них долгосрочные	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
Кредиторская задолженность	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
В том числе по заработной плате	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
	в % к сумме кредиторской задолженности		
Перед бюджетом и внебюджетными фондами	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
	в % к сумме кредиторской задолженности		
Перед поставщиками	в % к сумме пассивов		
	в % к сумме обязательств		
	в % к сумме кредиторской задолженности		
Источники оборотных средств	Собственные оборотные средства + краткосрочные обязательства		

Приложение 14

ПОКАЗАТЕЛИ ЗАНЯТОСТИ И ОПЛАТЫ ТРУДА

Группа	Показатели	Расчет	Начало периода	Конец периода	Примечание
1	2	3	4	5	6
Занятость	Доля управленческого персонала	в % к общей численности			
	Доля специалистов	в % к общей численности			
	Доля рабочих	в % к общей численности			
	Доля работников непромышленной сферы	в % к общей численности			Рассчитывается по всем категориям
	Коэффициент обновления	Поступило / численность на конец года	x		Рассчитывается по всем категориям
	Коэффициент интенсивности обновления	выбыло - поступило	x		
	Коэффициент текучести	выбыло / численность на начало года	x		
Оплата труда	Доля оплаты труда руководящих работников	в % к общему фонду			
	Средняя оплата труда по категориям работников	фонд оплаты труда / средняя численность			
	Коэффициент оплаты труда руководства	Средняя оплата труда руководства / средняя оплата труда работников и специалистов			
	Доля социальных доплат	в % к общему фонду			По категориям
	Доля заработной платы и дополнительных выплат социального характера	в % к добавленной стоимости			
	Доля валовой прибыли и амортизации	в % к добавленной стоимости			

Приложение 15

ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ОЦЕНОЧНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1	Задача и вопрос	Ответы		
		Да	Нет	Нехарактерно
1	2	3	4	5
1	Имеют ли благоприятную тенденцию по итогам года:			
	Показатели оценки прибыльности и эффективности хозяйственной деятельности, а именно:			
	Коэффициент реинвестирования			
	Коэффициент роста собственного капитала			
	Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE)			
	Экономический рост Предприятия			
	Рентабельность чистых активов (ROA)			
	Рентабельность продаж (ROS)			
	Показатели оценки деловой активности, а именно:			
	Оборачиваемость чистых активов			
	Оборачиваемость оборотных фондов			
	Оборачиваемость запасов			
	Оборачиваемость кредиторской задолженности			
	Оборачиваемость дебиторской задолженности			
	Показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости, а именно:			
	Коэффициент финансовой зависимости			
	Текущий коэффициент ликвидности			

Коэффициент автономии собственных средств			
Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами			
Индекс постоянного актива			
Абсолютные показатели, а именно:			
Частая прибыль (прибыль в распоряжении Предприятия)			
Скорректированный на величину убытков собственный капитал			
Чистые активы			
Собственные оборотные средства			
Скорректированная по срокам дебиторская задолженность			
Скорректированная по срокам кредиторская задолженность			
Соблюдение и направление использования полномочий руководством (с точки зрения достижения наилучших показателей работы Предприятия)			
Должное качество управления рисками хозяйственной деятельности:			
Наличие внутреннего учета и отчетности по всем видам профессиональной деятельности, в том числе:			
- по основной деятельности			
- другие виды, составляющие существенную долю в общем объеме хозяйственной деятельности			
Наличие финансового планирования и контроля за исполнением бюджета Предприятия:			
2 Имеется ли место по итогам отчетного периода по сравнению с предыдущим отчетным периодом нарастания:			
Дебиторской задолженности с истекающими сроками погашения			
Кредиторской задолженности с истекающими сроками погашения			
Неденежных форм расчета от реализации продукции, работ, услуг, в том числе:			
Зачетами по встречным требованиям			

Раздел 3. Оформление результатов аудита

1. Результаты проведенного аудита оформляются аудиторской организацией в форме аудиторского заключения, оформленного в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности утв. Приказом Министерства Финансов РФ № 46Н от 20 мая 2010 года «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности», а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 2 настоящего Технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Заказчик:
АО «Аэропорт Салехард»

Исполнитель:

_____ / Н.Ф. Хавер/

