

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание аудиторских услуг по проведению обязательного аудита ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации «Развитие социальной инфраструктуры» за отчетный период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Москва
2021г.

I. Общие сведения о Заказчике.

Наименование организации	Автономная некоммерческая организация «Развитие социальной инфраструктуры» (далее – АНО «РСИ», Заказчик)
Адрес организации	119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 16/14, стр. 3
Контактный телефон	Телефон: 8 (499) 406-00-30
Списочная численность сотрудников	190 чел. по состоянию на 30.06.2021 г.
Численность сотрудников Управления бухгалтерского учета и отчетности	5 чел. по состоянию на 30.06.2021 г.
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	Генеральный директор: Кондуров Юрий Юрьевич Начальник Управления бухгалтерского учета и отчетности: Волкова Светлана Михайловна
Основные виды экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (71.12.2.)
Автоматизация бухгалтерского и налогового учетов	Применяется программа «1С версия 8.3 (Бухгалтерия предприятие КОРП+БИТ Финанс»
Применяемая система налогообложения	Общая
Уплачиваемые налоги и другие обязательные платежи	- Налог на прибыль организаций - Налог на имущество организаций - Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование - Страхование от несчастных случаев - НДФЛ

Сведения о финансово-экономических показателях Заказчика по состоянию на 30.06.2021 г.

Показатели бухгалтерского баланса на 30.06.2021 г., в тыс.руб.:	
Внеоборотные активы	20 144 796
Оборотные активы	92 709 666
Целевое финансирование	91 599 212
Долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные обязательства	1 110 454
Показатели Отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2021 по 30.06.2021 г., в тыс.руб.:	
Выручка	-
Себестоимость продаж	(-)
Прочие внереализационные доходы	8463
Чистая прибыль	(944)
Количество объектов основных средств	Более 400
Количество объектов НМА	1
Количество объектов строительства	53
Количество заключенных договоров	Более 400

II. Объект закупки

Оказание аудиторских услуг по проведению обязательного аудита ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации «Развитие социальной инфраструктуры» за отчетный период с 01.01.2021 по 31.12.2021 (далее – Услуги).

III. Цель оказания аудиторских услуг

3.1. Целью аудита является выражение аудитором своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «РСИ», оценка соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3.2. Отчетным периодом для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

IV. Количественные и качественные характеристики оказываемых Услуг

4.1. При оказании аудиторских услуг в рамках каждого Этапа аудитор должен провести аудит ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, составленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, состоящий из задач и подзадач, представленных в таблице 1.

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов Организации			Проверить: а) соответствие устава Организации действующему законодательству; б)на соответствие учредительных документов экономического субъекта организационно – правовой форме; в)на наличие обязательных сведений об экономическом субъекте и его деятельности в учредительных документах; г) виды деятельности, фактически осуществляемые Организацией и их отражение в учредительных документах; д) соблюдение процедуры внесения изменений в учредительные документы; е) проверить наличие контракта с руководителем Организации и соответствие содержания контракта действующему законодательству; ж) наличия лицензий по фактически осуществляемым видам деятельности, подлежащим лицензированию.
2	Аудит учетной политики			Составить мнение о соответствии учетной политики нормам действующего законодательства и провести оценку достоверности бухгалтерской отчетности организации (экономического субъекта) исходя из требований, указанных в ПБУ 1/2008 „Учетная политика организации“, утв. Приказом

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
				Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
3	Аудит внеоборотных активов	3.1	Аудит основных средств (01, 02, 08)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражение результатов инвентаризации в учете; б) проверка соблюдения установленного порядка документального оформления и учета объектов основных средств в) наличие и сохранность основных средств; г) правильность начисления износа на забалансовом счете; д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; е) проверка наличия правоустанавливающих документов на недвижимость.
		3.2	Аудит нематериальных активов (НМА) (04, 05, 08)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность синтетического и аналитического учета НМА; в) правильность начисления износа НМА на забалансовом счете.
		3.3	Аудит незавершенного строительства (08.03)	Проверить и подтвердить: а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства; в) проверка правильности оформления первичной документации при строительстве основных средств.
4	Аудит оборотных активов	4.1	Аудит производственных запасов (10 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) своевременность, полноту и правильность документального оформления операций, связанных с поступлением, хранением, и выбытием, материально-производственных запасов; в) правильность определения стоимости материально производственных запасов, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности организации; г) правильность оценки стоимости материально-производственных запасов при отнесении их на расходы; д) соответствие оформления хозяйственных операций действующим нормативным актам.
		4.2	Аудит налога на	

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
			добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	
5	Аудит затрат на производство (20, 24, 25, 26, 29, 44 и др.)	5.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	Проверить и подтвердить: а) своевременности и полноты отражения расходов в бухгалтерском учете; б) соответствие порядка признания расходов положениям учетной политики
		5.2	Аудит расходов для целей налогообложения	Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
		5.3	Аудит расходов будущих периодов	Проверить и подтвердить : а) своевременность и полноту отражения расходов в бухгалтерском учете; б) соответствие порядка признания расходов положениям учетной политики; в) соответствие порядка признания расходов положению ПБУ 10/99
6	Аудит денежных средств (50, 51, 55, 57 и др.)	6.1	Аудит кассовых операций	а) проверка состояния синтетического и аналитического учета операций с денежными документами; б) проверка полноты отражения хозяйственных операций с денежными документами в бухгалтерском учете; в) проверка соблюдения Организацией требований нормативных документов по работе с денежными документами; г) проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности, регистров бухгалтерского учета и первичных документов; д) проверка полноты и правильности заполнения первичных документов по учету кассовых операций; ж) проверка проведения организацией инвентаризации денежных документов и отражение в учете ее результатов.
		6.2	Аудит операций по расчетным счетам и иным счетам	Проверка: а) своевременности и полноты отражения операций, достоверность поступления и списания денежных средств; б) правильности отражения операций по начислению и уплате процентов.
		6.3	Аудит операций по специальным счетам	
7	Аудит расчетов	7.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и	а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
			заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	<p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;</p> <p>г) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>д) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;</p> <p>е) проверка правомерности и соблюдения установленных сроков списания дебиторской, кредиторской задолженности;</p> <p>ж) проверка правильности отражения в учете операций по зачету взаимных требований;</p> <p>з) правильность начисления и перечисления арендной платы за использование земельных участков, сооружений, оборудования.</p>
		7.2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	Проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по созданию, использованию, пополнению резервов по сомнительным долгам.
		7.3	Аудит расчета с бюджетом (сч.68 и др.)	Проверить: а) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей
		7.4	Аудит расчетов по оплате труда (69, 70, 73 и др.)	Проверка: а) законности и правильности оформления выплат сотрудникам по всем основаниям; б) правильности применения положений об оплате и стимулирования труда; в) правильности начисления больничных и отпускных ; г) правильность отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по учету расчетов по заработной плате; д) правильности и своевременности выдачи заработной платы; е) правильности начисления, полноту и своевременность перечисления платежей во внебюджетные фонды
		7.5	Аудит расчетов с	Проверка:

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
			подотчетными лицами ми (71 и др.)	а) соблюдения целесообразности и законности использования подотчетных сумм; б) соблюдения предусмотренного законодательного порядка возмещения затрат на служебные командировки; в) соблюдения предусмотренного законодательного порядка возмещения затрат на служебные поездки; в) своевременности предоставления отчетов подотчетными лицами.
		7.6	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба , расчетов с персоналом (76.02, 76.41, 73, 94 и др.)	
8	Аудит капитала	8.1	Аудит добавочного капитала (83 и др.)	
		8.2	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	а) проверить и подтвердить целевое использование средств; б) выразить мнение и дать рекомендации Организации по устранению и недопущению нарушений
9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 99 и др.)			а) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных доходов и расходов.
10	Аудит резерва по отпускам	10.1	Аудит счета 96	
11	Аудит забалансовых счетов	11.1	Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»	
		11.2	Аудит счета 002 «Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	
		11.3	Аудит счета МЦ02, МЦ04 «Материальные ценности в эксплуатации»	
		11.4	Аудит счета 008	

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
			«Обеспечения обязательств и платежей полученные»	
		11.5	Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	
		11.6	Аудит счета 010 «Износ основных средств»	
		11.7	Аудит счета 012 «Износ спецодежды»	
12	Аудит состояния налогового учета и отчетности	12.1	Аудит налога на прибыль	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы ; б) проверка правильности исчисления налога на прибыль и порядка сдачи налоговых деклараций; в) правильность применения налоговых ставок; г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налога; д) правильность составления налоговой отчетности.
		12.2	Аудит налога на доходы физических лиц	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц, правильность применения вычетов, ставок; б) регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
		12.3	Аудит расчетов по страховым взносам	Проверить : а) правильность определения налогооблагаемой базы; б) правильность исчисления страховых взносов ; в) правильность составления налоговой отчетности.
		12.4	Аудит расчетов с внебюджетными фондами	Проверить : а) соответствие произведенных начислений отчетному периоду; б) правильность исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды; в) правильность расчета пособий , выплаченных за счет средств фонда соц. страхования .
13	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства			а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) проверить правильность оценки статей отчетности;

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
				г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.
14	Выводы и рекомендации			

V. Требования соответствия нормативным документам

Исполнитель при оказании Услуг гарантирует соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ, в том числе международных стандартов аудита (МСА), стандартов аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

VI. Сроки оказания Услуг

Программой аудиторской проверки должно быть предусмотрено проведение обязательного аудита в следующие сроки:

-Аудит ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «РСИ» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 года проводится в два этапа:

Первый этап – ориентировочный срок с 22.11.2021 по 03.12.2021

Второй этап – ориентировочный срок с 01.02.2022 по 15.03.2022

VII. Требования к результатам Услуг

Результатами аудита ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «РСИ» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 являются:

- аудиторский отчет по первому этапу (за 9 месяцев 2021 год);
- аудиторский отчет по второму этапу (за 4 квартал 2021 год);
- аудиторское заключение (за период с 01.01.2021 по 31.12.2021).

Аудиторское заключение и аудиторские отчеты (письменная информация) должны быть составлены и оформлены в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ.

Аудиторское заключение и аудиторские отчеты (письменная информация) представляются АНО «РСИ» на бумажном и электронном носителях в порядке, определенном в Договоре.

Аудиторский отчет (письменная информация) должен состоять из:

1. Вводной части Аудиторского отчета, содержащей сведения об Аудиторе и аудируемом лице.
2. Аналитической части Аудиторского отчета, содержащей отчет Аудитора об общих результатах проверки состояния системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности АНО «РСИ», а также соблюдения им требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций. В отчете Аудитора указывается исследование конкретной финансово-хозяйственной операции, содержание нарушения, замечание, указывающее на нарушение положения соответствующего нормативного документа, и рекомендации по исправлению совершенной ошибки.

Рекомендации Аудитора должны быть сформулированы таким образом, чтобы без дополнительной проработки могли быть включены в план мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

По окончании проверки Аудитор представляет на основании данных, указанных в Отчете аудиторской фирмы, информацию о выявленных ошибках в табличной форме с указанием:

- страницы Аудиторского отчета;
- размера допущенной ошибки;
- бухгалтерских проводок по ее правильному отражению в бухгалтерском учете;
- необходимые организационные мероприятия (например, проект приказа, распоряжения, положения в качестве приложений к таблице).

Аудиторское заключение должно состоять из:

- 1) наименование «Аудиторское заключение»;
- 2) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- 3) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- 4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- 5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;
- 6) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);
- 7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;
- 7.1) результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;
- 8) указание даты заключения.

VIII. Место оказания Услуг

Город Москва, Большой Саввинский пер., д. 16/14, стр. 3.