

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 01.01.22 г. по 31.12.2022 г.

Москва
2022г.

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 | 252 чел. по состоянию на 30.06.2022 г. |
| Численность сотрудников Управления бухгалтерского учета и отчетности | 5 чел. по состоянию на 30.06.2022 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 - Налог на добавленную стоимость (в качестве налогового агента) - Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование - Страхование от несчастных случаев - НДФЛ |

Сведения о финансово-экономических показателях Заказчика по состоянию на 30.06.2022 г.

| | |
|---|-------------|
| Показатели бухгалтерского баланса на 30.06.2022 г., в тыс.руб.: | |
| Внеоборотные активы | 82 643 |
| Оборотные активы | 155 592 322 |
| Целевое финансирование | 153 164 082 |
| Долгосрочные обязательства | - |
| Краткосрочные обязательства | 2 510 883 |
| Показатели Отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2022 по 30.06.2022 г., в тыс.руб.: | |
| Выручка | - |
| Себестоимость продаж | (-) |
| Прочие внереализационные доходы | 34 000 |
| Чистая прибыль | 23 985 |
| Количество объектов основных средств | Более 450 |
| Количество объектов НМА | 1 |
| Количество объектов строительства | 60 |
| Количество заключенных договоров | Более 750 |

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 01.01.2022 по 31.12.2022 (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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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 Минфина России от 06.10.2008 № 106н. |

| № п/п | Наименование задачи | № п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
|-------|----------------------------|-------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 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 добавленную стоимость по приобретенным | |

| № п/п | Наименование задачи | № п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
|-------|---|-------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | 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, 52, 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 заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76) | а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных |

| № п/п | Наименование задачи | № п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
|-------|---------------------|-------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | и др.) | ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; д) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; е) проверка правомерности и соблюдения установленных сроков списания дебиторской, кредиторской задолженности; ж) проверка правильности отражения в учете операций по зачету взаимных требований; з) правильность начисления и перечисления арендной платы за использование земельных участков, сооружений, оборудования. |
| | | 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 подотчетными лицами (71 и др.) | Проверка: а) соблюдения целесообразности и законности использования подотчетных сумм; б) соблюдения предусмотренного |

| № п/п | Наименование задачи | № п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
|-------|--|-------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | 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 начисленного резерва | 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 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» | |

| № п/п | Наименование задачи | № п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
|-------|---|-------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | 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 . |
| | | 12.5 | Аудит налога на имущество | Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы ; б) проверка правильности исчисления налога на имущество и порядка сдачи налоговой декларации; в) правильность применения налоговых ставок; г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налога; д) правильность составления налоговой отчетности. |
| | | 12.6 | Аудит налога на добавленную стоимость | Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой |

| № п/п | Наименование задачи | № п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
|-------|--|-------|------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | базы ; б) проверка правильности исчисления налога на добавленную стоимость и порядка сдачи налоговых деклараций; в) правильность составления налоговой отчетности. |
| 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; 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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 года проводится в два этапа:

Первый этап – ориентировочный срок с 21.11.2022 по 02.12.2022

Второй этап – ориентировочный срок с 13.02.2023 по 15.03.2023

VII. Требования к результатам Услуг

Результатами аудита ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «РСИ» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 являются:

- аудиторский отчет по первому этапу (за 9 месяцев 2022 год);
- аудиторский отчет по второму этапу (за 4 квартал 2022 год);
- аудиторское заключение (за период с 01.01.2022 по 31.12.2022).

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.