**Приложение№2.ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

на **Оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**

1. **Наименование услуг:** Оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
2. **Этапы оказания услуг:**

1 этап – за 9 месяцев 2023 года (I, II, III квартал 2023 года)

2 этап – за IV квартал 2023 года

Срок исполнения контракта:

Начало: с даты заключения контракта

Окончание работ: не позднее 20.03.2024 года.

|  |
| --- |
| 1. **Цель оказания услуг:** Целью обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП «ФЖС РБ» (далее – Предприятие) является выражение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2023 год. 2. **Место оказания услуги**: по месту нахождения Заказчика (г. Уфа, ул. Ленина д.5/3) и Исполнителя. |

Проведение аудиторской проверки осуществляется в следующем порядке: не менее 90% общего объема чел.-час., затраченных на выполнение работ по настоящему договору в здании Заказчика по адресу: г. Уфа, ул. Ленина д.5/3.

1. По окончанию работ Заказчику предоставляется аудиторское заключение, отчет (письменная информация) аудитора и отчет о выполнении специального аудиторского задания в трех экземплярах и в электронном виде до 20 марта 2023 года.
2. Содержание и объем работ

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| Аудиторские процедуры | Наименование подзадачи / методика проверки |
|
| **Основное техническое задание** | |
| Аудит учетной политики | Правильность применения и недостатки учетной политики, наличие рабочего плана счетов, первичных учетных документов, правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и т. д. |
| Аудит учредительных и регистрационных документов | Проверка наличия необходимых документов (лицензий, свидетельств, разрешений) |
| Проверка Устава предприятия на соответствие типовому |
| Аудит внеоборотных активов | Аудит основных средств и нематериальных активов / Правильность и своевременность зачисления объектов в состав основных средств и нематериальных активов. Источники и цель приобретения, правильность ведения аналитического учета, начисления амортизации, отнесения затрат на ремонт, отражения операций по реализации, передаче в аренду (форма договора, размеры выплат), залог, взносу в качестве вклада и т. д. |
| Аудит доходных вложений в материальные ценности |
| Аудит незавершенного строительства |
| Аудит отложенных налоговых активов и обязательств |
| Проверка существенных хозяйственных операций с объектами основных и нематериальных активов |
| Аудит производственных запасов и затрат на производство | Аудит материальных запасов / Правильность применяемой методики оценки, учет движения на складах, отражение в учете потерь, недостач и хищений |
| Аудит затрат на производство / Правильность списания на затраты производства |
| Аудит расходов будущих периодов / Обоснованность отражения и списания расходов |
| Аудит готовой продукции и товаров | Аудит готовой продукции |
| Аудит расходов на продажу |
| Аудит товаров отгруженных |
| Аудит товаров и торговой наценки |
| Аудит денежных средств | Аудит кассовых операций / Правильность ведения |
| Аудит операций по расчетным счетам / Надежность кредитной организации |
| Аудит операций по валютным счетам / Регулирование и контроль |
| Аудит операций по специальным счетам |
| Аудит денежных средств в пути |
| Аудит финансовых вложений / Правильность оценки к учету, реализации, погашения и иных направлений выбытия, предполагаемая доходность, отражение в учете, правильность оформления векселей, законность приобретения, возможность взыскания, обеспеченности |
| Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги |
| Аудит расчетов | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами / Аналитический учет по контрагентам, анализ с разбивкой по срокам и качеству (сомнительная, безнадежная и т. д.), в том числе по просроченной задолженности (претензионная работа, предполагаемый исход судебного разбирательства, правомерность списания), учет неденежных форм расчетов |
| Аудит резервов по сомнительным долгам |
| Аудит расчетов по кредитам и займам / оценка объема заемных обязательств по суммам и срока для рублевых и валютных средств, правильность и своевременность начисления процентов |
| Аудит расчетов с бюджетом / Аудит налоговых обязательств и начислений, правильность определения налогооблагаемой базы |
| Аудит расчетов по оплате труда и взносам во внебюджетные фонды / Правильность и своевременность начисления и выплаты заработной платы, удержания и уплаты подоходного налога, расчет начислений во внебюджетные фонды |
| Аудит расчетов с подотчетными лицами |
| Аудит расчетов с учредителями |
| Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба |
| Аудит внутрихозяйственных расчетов |
| Аудит прочих расчетов с персоналом |
| Аудит расчетов по совместной деятельности |
| Аудит капитала | Аудит уставного капитала |
| Аудит резервного капитала |
| Аудит добавочного капитала |
| Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) |
| Аудит целевого финансирования (анализ, использование целевых средств) |
| Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли | Анализ формирования финансового результата по видам деятельности |
| Аудит забалансовых счетов | Аудит счета 001 «Арендованные основные средства» |
| Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» |
| Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку» |
| Аудит счета 004 «Товары, принятые на комиссию» |
| Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа» |
| Аудит счета 006 «Бланки строгой отчетности» |
| Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» |
| Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» |
| Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» |
| Аудит счета 010 «Износ основных средств» |
| Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» |
| Проверка соблюдения Предприятием требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» | 1. Проверка наличия услуг, характер которых не определен либо вызывает сомнение 2. Проверка наличия выданных займов внешним консультантам, связанным сторонам и гос.служашим на льготных условиях  3. Проверка наличия выплат вознаграждений посредникам, размер которых превышает обычную для данного аудируемого лица плату, либо обычную для данного вида услуг в отрасли, в которой аудируемое лицо ведет деятельность 4. Проверка наличия закупок по ценам, значительно отличающимся от рыночных 5. Проверка наличия сомнительных платежей наличными 6. Отражение обязательств, объект которых неверно идентифицирован 7. Наличие учета хозяйственных операций по несуществующим расходам  8. Установление фактов намеренного уничтожения бухгалтерской документации ранее сроков, установленных законодательством |
| Контроль качества | а) Проверка соблюдения полноты выполнения аудиторских процедур в соответствии с внутрифирменными стандартами, наличия аудиторских доказательств |
| б) Проверка соблюдения плана и программы аудита, обоснованности мнения, выражаемого в аудиторском заключении. Проверка соблюдения требований Технического задания, Федеральных стандартов аудита, Внутрифирменных стандартов аудита. Проверка качества рабочих и отчетных материалов |
| в) Проверка полноты и правильности формирования письменной информации и аудиторского заключения |
| **Специальное аудиторское задание** | |
| Принятие мер по устранению замечаний предшествующей аудиторской проверки | |
| Участие аудитора в инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности | Правильность проведения инвентаризации, оформления результатов и отражения их в бухгалтерском учете |
| Анализ эффективности использования имущества | |
| Анализ эффективности использования прочего имущества | |
| Аудит хозяйственных договоров | |
| Анализ сделок, совершаемых предприятием | |
| Проверка соблюдения норм трудового законодательства | Внутренние документы предприятия, учет рабочего времени и выработки, форм и систем оплаты труда |
| Проверка Трудового договора руководителя предприятия на соответствие типовому | |
| Проверка оплаты труда руководителя предприятия на соответствие действующему законодательству | |
| Анализ хозяйственных операций между контрагентами по признакам аффилированности | |
| Анализ формирования финансового результата по видам деятельности | |
| Анализ формирования и использования фондов | |
| Анализ заимствований | |
| Анализ формирования резерва по сомнительным долгам | |
| Анализ эффективности долгосрочных финансовых вложений | |
| Анализ судебных разбирательств предприятия | |
| Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и предложения по дальнейшему развитию предприятия | |
| Аудит отчетности предприятия | Анализ достоверности отчетности, предоставляемой собственнику, в соответствии с Постановлением Правительства РБ от 10.06.2013 № 237, сопоставление форм бухгалтерской отчетности с данными, отраженными в синтетическом и аналитическом учете |
| Анализ доходов предприятия | Правильность, полнота и своевременность отражения, оценка прибыльности по видам деятельности, структура выручки, анализ доходов будущих периодов |
| Анализ расходов предприятия | Правильность формирования операционных, внереализационных расходов, калькулирования себестоимости продукции |
| Анализ закупочной деятельности | 1. Проверка соблюдения требований федеральных законов: - от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; - от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» 2. Проверка полноты и правильности формирования положения o закупке товаров, работ, услуг |

Каждая аудиторская процедура описывается по следующей структуре:

* наблюдение и описание сути выявленного аудитором недостатка, связанного с остатком по счету, хозяйственной операцией, фактом раскрытия информации;
* описание (возможных) негативных последствий, повлиявших или могущих оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия;

рекомендации по устранению, которые должны носить практический характер, раскрывать технологию исправления ошибки, если эта ошибка может быть исправлена. Если причиной систематических ошибок является отсутствие соответствующих контрольных процедур в системе внутреннего контроля, то аудитор указывает, какие средства контроля позволят избежать подобных ошибок в будущем.