АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РОБОТИЗИРОВАННЫЕ КОМПЛЕКСЫ ХАБАРОВСКОГО КРАЯ"
(АНО "РК ХК")

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
автономной некоммерческой
организации "Роботизированные
комплексы Хабаровского края"
И.В. Светличный
"03" 10 2026 г.

Извещение о проведении закупки № 28

Наименование объекта закупки	Проведение аудита в автономной некоммерческой организации "Роботизированные комплексы Хабаровского края"
Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Запрос коммерческих предложений
Наименование электронной площадки в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	Инвестиционный портал Хабаровского края
Адрес электронной площадки в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	https://invest.khv.gov.ru
Заказчик	Автономная некоммерческая организация «Роботизированные комплексы Хабаровского края»
Контактная информация заказчика (почтовый адрес, место нахождения, адрес электронной почты, номер контактного телефона)	Факт адрес: г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 69 Эл.почта: mail@rk27.ru Контактное лицо: Светличный Иван Владимирович Тел 8(4212) 979-787
Ответственное должностное лицо	Балакирева Регина Витальевна
Место приема заявок	г. Хабаровск, ул. Тургенева дом 69
Дата и время начала и окончания подачи заявок	С 06.10.2026 г.- 09:00 часов (время местное) До 12.10.2026 г.- 17:00 часов (время местное)
Срок рассмотрения заявок	1 рабочий день
Требования к участникам закупки	**Требования к участнику закупки**: 1) соответствие требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся предметом закупки; 2) непроведение ликвидации участника закупки - юридического лица и отсутствие решения арбитражного суда о признании участника закупки - юридического лица или индивидуального

	предпринимателя несостоятельным (банкротом) и об открытии конкурсного производства; 3) не приостановление деятельности участника закупки в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в закупке; 4) отсутствие у участника закупки недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) за прошедший календарный год, размер которых превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов участника такой закупки, по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний отчетный период. Участник такой закупки считается соответствующим установленному требованию в случае, если им в установленном порядке подано заявление об обжаловании указанных недоимки, задолженности и решение по данному заявлению на дату рассмотрения заявки на участие в закупке не принято; 5) отсутствие у участника закупки - физического лица либо у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, или главного бухгалтера юридического лица - участника закупки судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, выполнением работы, оказанием услуги, являющихся предметом осуществляемой закупки, и административного наказания в виде дисквалификации;

	6) не привлечение в течение 2 (двух) лет до момента подачи заявки на участие в закупке к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях участника закупки – юридического лица; 7) отсутствие между участником закупки и Заказчиком конфликта интересов; 8) участник закупки не является иностранным агентом в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 255-ФЗ «О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием». **Требования к составу заявки:** 1) указание фирменного наименования, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес (для юридического лица), фамилия, имя, отчество, паспортные данные, сведения о месте жительства (для физического лица), номер контактного телефона, адрес электронной почты участника закупки; 2) копии учредительных документов участника закупки (для юридических лиц); 3) выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (для юридических лиц), либо выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (для индивидуальных предпринимателей), либо надлежащим образом заверенный перевод на русский язык документов о государственной регистрации юридического лица или физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством соответствующего государства (для иностранных лиц); 4) документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени участника закупки, за исключением случаев подписания заявки: а) индивидуальным предпринимателем, если участником такой закупки является индивидуальный предприниматель; б) лицом, указанным в едином государственном реестре юридических лиц в качестве лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, если участником такой закупки является юридическое лицо; 5) документы, подтверждающие соответствие участника закупки требованиям, установленным в пункте 1. Требования к участнику закупки; 6) документы, подтверждающие квалификацию участника закупки, документы, подтверждающие

	соответствие дополнительным требованиям (при установлении таких требований); 7) решение об одобрении крупной сделки (при необходимости); 8) предложение о функциональных характеристиках (потребительских свойствах) и качественных характеристиках товара, качестве работ (услуг) и иные предложения об условиях исполнения договора;
Место и сроки поставки товара, выполнения работ, оказания услуг	г. Хабаровск, ул. Тургенева дом 69, срок в соответствии с техническим заданием, оговаривается сторонами при заключении договора
Обеспечение договора	-
Начальная (максимальная) цена договора	-
Количество товара/объем услуг, работ	В соответствии с техническим заданием
Дополнительные комментарии	

Предложения о цене направлять на электронную почту: mail@rk27.ru

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание услуг по проведению обязательного аудита финансово-хозяйственной деятельности автономной некоммерческой организации "Роботизированные комплексы Хабаровского края"
(АНО "РК ХК")
за 2025-2026 годы

1. Общие положения.

Целью обязательного аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и иной информации муниципальных унитарных предприятий, предоставляемой собственнику.

2. Задачи аудита муниципального унитарного предприятия.

Задача аудита - получение доказательства достоверности, полноты и существенности показателей для оценки качества ведения и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемым лицом.

2.1. Аудит состояния внутреннего контроля.

2.2. Аудит учредительных документов муниципального унитарного предприятия определяется таблицей:

№ п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит устава предприятия	Проверить соответствие устава предприятия действующему законодательству и своевременному внесению изменений в учредительные документы.
2	Аудит исполнения законодательства, регулирующего взаимоотношения руководителя предприятия с собственником имущества	Проверить: - наличие контракта с руководителем предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству; - наличие факта аттестации руководителя предприятия в соответствии с действующим законодательством; - соблюдение условий контракта руководителя предприятия.
3	Аудит соблюдения законодательства в части регистрации предприятия в Реестре муниципального имущества	Проверить наличие факта занесения предприятия в Государственный реестр муниципального имущества в соответствии с действующим законодательством, наличие необходимых лицензий на определенный вид деятельности.
4	Аудит соблюдения законодательства в части наличия лицензии на лицензируемую деятельность	Проверить наличие лицензий на виды деятельности экономического субъекта, которые подлежат обязательному лицензированию в соответствии с законодательством.

2.3. Аудит общего состояния бухгалтерского учета определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит учетной политики	Проверить наличие и содержание учетной политики, приказа по учетной политике, состояния внутреннего контроля организации.
2	Аудит общего состава и организационной структуры бухгалтерской службы	Проверить состав бухгалтерской службы на соответствие штатному расписанию, наличие должностных инструкций, фактические обязанности и полномочия работников бухгалтерии.
3	Аудит применяемой формы бухгалтерского учета (журнально-ордерная, мемориально –ордерная и т.д.)	Проверить рабочий план счетов бухгалтерского учета и его особенности, последовательность обработки первичных документов, применяемые регистры бухучета, применение в учете компьютерных программ, график документооборота, составление и представление отчетности и осуществление контроля за вышеперечисленным.
4	Общий аудит при проверке всего комплекса финансовой и бухгалтерской отчетности	Проверить аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учёта, а также правильность оформления всех первичных документов.

2.4. Аудит внеоборотных активов определяется таблицей:

№ п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит земельных участков (01,02 и др.)	Проверить и подтвердить: - правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; - полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; правильность определения балансовой стоимости земельных участков; - правильность начисления и перечисления в бюджет города арендной платы за землю.

2	Аудит прочих основных средств (01, 02 и др.)	Проверить и подтвердить: - наличие первичных документов (инвентарных карточек, актов приема-передачи, актов на списание и т.д.), порядок и полноту их заполнения; - наличие и сохранность основных средств; наличие документов на вновь поступившие объекты (счета-фактуры, накладные, приходные ордера и т.д.); - своевременность приходования объектов основных средств на баланс предприятия; - правильность определения балансовой стоимости основных средств; - правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; - наличие документов на списание основных средств; - наличие разрешения собственника на реализацию либо выбытие основных средств по иным причинам; - правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражение результатов инвентаризации в учете; - правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со статьями 256 и 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - НК РФ); - правильность и обоснованность применения механизма ускоренной амортизации основных средств; - правильность формирования увеличения стоимости основных средств за счет модернизации, реконструкции, достройки и переоценки; - наличие первичных документов и правильность их составления; - правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизируемых групп в соответствии со статьей 258 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1; - правильность расчета сумм амортизации в соответствии со статьей 259 НК РФ;
3	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)	Проверить и подтвердить: - правильность оформления помещений, сооружений, машин и оборудования, материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете; - правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности.
4	Аудит нематериальных активов (далее по тексту - НМА) (04, 05 и др.)	Проверить и подтвердить: - правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражение результатов инвентаризации в учете; - оформление первичных документов на оприходованные объекты НМА; - правильность синтетического и аналитического учета НМА; - оформление документов на списание объектов НМА; - начисление амортизации объектов НМА.
5	Аудит незавершенного	Проверить и подтвердить: - оформление материалов инвентаризации незавершенного

	строительства (07, 08 и др.)	строительства и отражения ее результатов в учете; - правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; - составление первичных документов при формировании стоимости объектов незавершенного строительства; - правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.

2.5. Аудит производственных запасов определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит материальных активов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)	Проверить и подтвердить: - правильность оформления материалов инвентаризации товарно-материальных ценностей (далее по тексту - ТМЦ) и отражения результатов инвентаризации в учете; - наличие первичных документов и правильность их составления на движение ТМЦ (приходные ордера, счета-фактуры, накладные и т.д.); - правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; - состояние первичных документов; - проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также факторного анализа фактических отклонений от него; - правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; - соответствие используемых организацией способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой; - правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16).
2	Аудит товаров для продажи (41, 43и др.)	Проверить и подтвердить: - правильность оформления материалов инвентаризации товаров (счета-фактуры, приходные ордера и т.д.); - правильность синтетического и аналитического учета товаров;
3	Аудит сохранности производственных запасов	Проверить и подтвердить: - наличие книги учета доверенностей; - правильность заполнения доверенностей на получение ТМЦ; - наличие контрольных записей об использовании доверенностей и выполнении задания на получение ТМЦ.

2.6. Аудит затрат на производство определяется таблицей:

N	Наименование	Последовательность решения

п/п	задачи	
1	2	3
1	Аудит расходов налогообложения	Проверить и подтвердить: - правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных статьей 254 НК РФ; - правильность включения расходов на оплату труда, предусмотренных статьей 255 НК РФ; - правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; - правильность включения в состав затрат расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ; - обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; - правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со статьей 264 НК РФ; - правильность списания прочих расходов, не связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со статьей 265 НК РФ; - правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ; - правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии со статьей 267 НК РФ; - правильность определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав в соответствии со ст. 268 НКРФ; - правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам в соответствии со ст.269 НК РФ; - правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.
2	Аудит затрат для бухгалтерского учета (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)	Проверить и подтвердить: - состав и структуру затрат на производство продукции (работ, услуг); - достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг); - правильность отражения в бухгалтерском учете расходов, включаемых в состав производственной себестоимости продукции (работ, услуг); - соответствие данных аналитического и синтетического учета; - правильность составления корреспонденции счетов при отражении хозяйственных операций; - имеются ли случаи включение в себестоимость необоснованных затрат, а также обоснованно ли относятся на затраты производства суммы по отдельным налогам и отчислениям.
3	Анализ выполнения плана по	Проверить и подтвердить: - структуру себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, определенную отраслевыми инструкциями по учету затрат на

	себестоимости продукции (работ, услуг)	производство продукции (работ, услуг); - динамику изменения доли аварийно-восстановительных работ в себестоимости продукции (работ, услуг).
4	Аудит оценочных обязательств	Проверить и подтвердить: - правильность и правомочность списания в состав себестоимости продукции, работ, услуг, оценочных обязательств; - правильность и правомочность списания в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, оценочных обязательств.

2.7. Аудит готовой продукции и товаров определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит готовой продукции (40, 41, 42, 43, 45, 46 и др.)	Проверить и подтвердить: - полноту учета готовой продукции; - правильность формирования себестоимости готовой продукции; - соответствие данных аналитического и синтетического учета готовой продукции; - незавершенное производство; порядок расчета и включения в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль; - правильность оформления материалов инвентаризации готовой продукции и отражения результатов инвентаризации в учете; - наличие первичных документов и правильность их составления на движение готовой продукции (приходные ордера, счета-фактуры, накладные и т.д.).
2	Аудит расходов на продажу (44)	Проверить и подтвердить: - правильность включения расходов на продажу (коммерческие расходы) в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.
3	Аудит отгруженных товаров	Проверить и подтвердить: - полноту и своевременность отражения в учете отгруженной и реализованной продукции; - переход права собственности на отгруженную продукцию к покупателю в момент, отличный от момента отгрузки.

2.8. Аудит денежных средств определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит кассовых операций (50)	Проверить и подтвердить: - полноту оприходования денежной наличности, полученной в банке. Соответствие записей; - соблюдение размеров лимита остатка денежных средств в кассе;

		- факты осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, сумма которых превышает установленных лимит; - движение денежных средств в кассовой книге; - наличие журнала регистрации ПКО и РКО, а также наличие в ПКО и РКО подписей руководителя, главного бухгалтера, кассира, получателя и данных документа, удостоверяющего личность получателя наличных денег; - наличие приказа о полной материальной ответственности кассира.
2	Аудит операций по расчетным счетам (51)	Проверить и подтвердить: - перечень открытых расчетных счетов - основные виды операций по расчетным счетам; - оформление первичных документов, документов, подтверждающих остатки денежных средств на расчетных счетах на конец отчетного периода, их соответствие данных учёта предприятия; - своевременность отражения в бухгалтерском учете, операций связанных с движением денежных средств; - соответствие назначения и характера платежа условиям договора, нормативным и законодательным актам.
3	Аудит операций по валютным счетам (52)	Проверить и подтвердить: - перечень открытых валютных счетов и законность их открытия. Правильность отражения операций в инвалюте - основные виды операций по валютным счетам.
4	Аудит операций по специальным счетам (55)	Проверить и подтвердить: - перечень открытых специальных счетов и законность их открытия. Правильность отражения операций по специальным счетам - основные виды операций по специальным счетам.
5	Аудит денежных средств в пути (57)	Провести проверку бухгалтерских операций и реальности сумм, отражаемых на счете 57 «Переводы в пути».
6	Аудит финансовых вложений (58)	Проверить и подтвердить: - правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; - состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; - систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений; - рентабельность финансовых вложений; - правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; - правильность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.
7	Аудит резервов под обесценение	Проверить и подтвердить создавался ли резерв под обесценение ценных бумаг в проверяемом периоде.

	вложений в ценные бумаги	

2.9. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками (60, 62, 76 и др.)	Проверить и подтвердить: - полноту и правильность проведенных инвентаризаций, расчетов с дебиторами и кредиторами, отражения результатов в счете; - правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; - своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; - правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; - правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; - задолженность по срокам гашения с выделением суммы невозможной к взысканию; - своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; - правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества.
2	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	Проверить и подтвердить создавался ли резерв по сомнительным долгам в проверяемом периоде.
3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	Проверить и подтвердить правильность: - оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; - оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц; - расчетов процентов за кредит (займ) и правильность их списания на себестоимость продукции. Проверить: - целевое использование кредитов банка; - обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников; - своевременность удержания НДФЛ по выданным физическим лицам кредитам и займам;

		- правильность учета выданных и полученных гарантий и поручительств.
4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	Проверить и подтвердить: - правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; - правильность применения налоговых ставок; правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; - правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей; - правильность составления налоговой отчетности.
5	Аудит расчетов по оплате труда (70, 73)	Проверить: - наличие коллективного договора, положений о премировании и поощрении работников. Форма оплаты труда на предприятии; - наличие штатного расписания, контрактов, соответствие списку работников по ведомости начисления заработной платы с приказом и найме работников; - выполненные объёмы работ и все виды начислений оплаты труда (договоры, наряды, сметы, тарифные ставки, оклады, табеля и т.д.).
6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	Проверить и подтвердить: - наличие установленного круга лиц, которые могут получать денежные средства под отчет; - наличие фактов выдачи подотчетных сумм, лицам не являющимися работниками предприятия без соответствующего оформления РКО; - наличие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии неизрасходованного предыдущего аванса; - соблюдение сроков, на которые выдаются авансы на операционно-хозяйственные расходы. Особенности в расчетах с подотчетными лицами за отчетный период.
7	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба	- проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.; - выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; - подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям; - установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; - проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; - проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег, и т.п.

8	Аудит внутрихозяйственных расчетов	Проверить: - законность и правильность расчетов по выделенному имуществу; - правильность расчетов по текущим операциям; - законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом.
9	Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)	Проверить: - законность и правильность осуществления совместной деятельности; - учет объектов совместной деятельности.
10	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками (60, 62, 76 и др.)	Проверить и подтвердить: - полноту и правильность проведенных инвентаризаций, расчетов с дебиторами и кредиторами, отражения результатов в счете; - правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; - своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; - правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; - правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; - задолженность по срокам гашения с выделением суммы невозможной к взысканию; - своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; - правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества.
12	Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)	Проверить и подтвердить создавался ли резерв по сомнительным долгам в проверяемом периоде.

2.10. Аудит финансовых результатов и использование прибыли определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит формирования финансовых результатов (90, 91, 96, 97, 99 и др.)	Установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции (работ, услуг). Проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов.

2	Аудит распределения прибыли	Проверить и оценить: - правильность и обоснованность распределения чистой прибыли; - наличие документов, регламентирующих порядок создания и использования фондов и резервов; - порядок исчисления и своевременность перечисление в бюджет города части прибыли остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей; - особенности в использование прибыли в отчетном периоде

2.11. Аудит забалансовых счетов определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит счета 001 "Арендованные забалансовые средства"	Проверить данные бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода.
2	Аудит счета 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"	Проверить данные бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода.
3	Аудит счета 003 "Материалы, принятые на переработку"	Проверить наличие у предприятия договоров, предусматривающих переработку материалов.
4	Аудит счета 005 "Оборудование, принятое для монтажа"	Проверить наличие у предприятия оборудования принятого для монтажа.
5	Аудит счета 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"	Проверить данные бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода.
6	Аудит счета 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные"	Проверить данные бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода. Наличие полученных гарантий.
7	Аудит счета 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные"	Проверить данные бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода. Наличие выданных гарантий.
8	Аудит счета 010 "Износ основных средств"	Проверить начисление износа основных средств установленным нормам амортизационных отчислений.

9	Аудит счета 011 "Основные средства, сданные в аренду"	Проверить наличие договоров аренды, предусматривающих учёт арендованного имущества у арендатора в проверяемом периоде.

2.12. Аудит налоговой отчетности и правильности исчисления и своевременности уплаты налогов определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит налога на прибыль	Проверить: - правильность определения налоговой базы; - правомерность применения льгот при расчете налога.
2	Аудит налога на добавленную стоимость	Проверить: - правильность определения налоговой базы; - правильность применения налоговых ставок; - правомерность применения ст. 149 НК РФ при расчёте и уплате налога.
3	Аудит налога на имущество	Проверить: - правильность определения налоговой базы; - правильность применения налоговых ставок; - правомерность применения льгот при расчете налога.
4	Аудит налога на землю и арендной платы за землю	Проверить: - правомерность обладания земельными участками на праве собственности, пользования, пожизненного наследуемого владения; - правильность определения налоговой базы, - правильность применения налоговых ставок; - правомерность применения льгот при расчете налога.
5	Аудит транспортного налога	Проверить: - правильность определения налоговой базы, - правильность применения налоговых ставок; - правомерность применения льгот при расчете налога.
6	Аудит платы за негативное воздействие на окружающую среду	Проверить: - правильность определения налоговой базы, - правильность применения налоговых ставок.
7	Аудит единого социального налога (ЕСН)	Проверить: - правильность определения налоговой базы по ЕСН; - правильность исчисления и перечисление в бюджет ЕСН.
8	Аудит налога на доходы физических лиц	- правильность исчисления, своевременность перечислений НДФЛ и представление в налоговую инспекцию сведений о полученных доходах работниками; - правомерность применения вычетов и льгот для исчисления НДФЛ.
9	Аудит налога на прибыль	Проверить: - правильность определения налоговой базы;

		- правомерность применения льгот при расчете налога.

2.13. Аудит бухгалтерской отчетности определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Аудит бухгалтерской отчетности	Проверить: - состав и содержание форм бухгалтерской отчетности; - увязку показателей форм отчетов № 2, № 3 данным бухгалтерского баланса, форм № 4, № 5 данным бухгалтерского учета; - правильность оценки статей отчетности; - правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности. Выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях. Предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

2.14. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия определяется таблицей:

N п/п	Наименование задачи	Последовательность решения
1	2	3
1	Финансовый анализ деятельности предприятия	Провести анализ финансовых показателей, в т.ч. выручка от реализации, себестоимость, коммерческие расходы, прибыль от реализации, прибыль до налогообложения.
2	Анализ структуры баланса	Проанализировать динамику: - изменения внеоборотных активов и степени их изношенности; - изменения оборотных активов; - изменения собственного капитала; - изменения долгосрочных и краткосрочных обязательств
3	Экономический анализ деятельности предприятия	Рассчитать и проанализировать: - ликвидность; - оборачиваемость оборотного капитала; - фондоотдачу основных фондов; - показатели рентабельности; - показатели деловой активности.

2.15. Анализ системы управления предприятием определяется таблицей:

N	Наименование	Последовательность решения

п/п	задачи	
1	2	3
1	Анализ структуры управления	Общая структура управления предприятия. Оценка эффективности системы управления.
2	Анализ системы управления кадрами	Проверить: - систему управления кадрами; - уровень квалификации; - эффективность системы управления кадрами.
3	Анализ системы управления маркетингом	Проверить: - состав системы маркетинга предприятия; - оценку эффективности системы маркетинга предприятия.
4	Анализ системы управления снабжением	Проверить: - систему снабжения предприятия; - оценку эффективности системы предприятия.
5	Анализ системы управления производством	Проверить: - состав системы управления производством; - систему контроля качества продукции; - оценку эффективности производственной системы предприятия.

3. Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита муниципального унитарного предприятия представляются аудитором руководству аудируемого предприятия в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 6 утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696: «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», и аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач раздела 2 настоящего технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче.

Три экземпляра аудиторского заключения и три экземпляра аудиторского отчета по результатам аудита предприятия направляются на проверяемое предприятие в сроки, оговоренные договором на проведения обязательного аудита.

В отчёт в обязательном порядке должны входить следующие документы:

1. Полный состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия за аудируемый и предшествующий аудиту год.

2. Общая информация о предприятии представлена в таблице

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	
2	Сокращенное наименование	

3	Основные виды деятельности в т.ч.	
3.1		
3.2		
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	Включено в Государственный реестр Российской Федерации предприятий-монополистов	
11	Адрес налоговой инспекции (контролирующей)	
12	Код ИНН	
13	Идентификационный код ОКПО	
14	Код территории по СОАТО	
15	Код группировки по СООГУ	
16	Код собственности (ОКФС)	
17	Код организационно-правовой формы	
18	Код отрасли по ОКОНХ	

3. Сводная ведомость исправления выявленных недостатков (нарушений) представлена таблицей:

№ п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма, тыс. рублей	Исправительная запись	Рекомендации по недопущению нарушений
1	2	3	4	5	6
1					
2					

4. Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита, представлен таблицей:

№ п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации
1	2	3
1		
2		

5. Динамика изменения структуры основных средств предприятия представлена таблицей:

№ п/п	Наименование основных средств	Кол-во на начало года	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Количество на конец отчетного периода	% Изменения (гр. 6 /гр. 3 х 100 - 100)
1	2	3	4	5	6	7
1	Здания					
2	Сооружения и передаточные устройства					
3	Машины и оборудование					
4	Транспортные средства					
5	Производственный и хозяйственный инвентарь					
6	Многолетние насаждения					
7	Прочие					
Итого:						

6. Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности представлена таблицей:

N п/п	Наименование плана	Отметка о составлении (да/нет)
1	2	3
1	План производства и реализации продукции	
2	План технического развития и организации производства	
3	План повышения экономической эффективности производства	
4	План по нормам и нормативам	

5	План долгосрочных, краткосрочных инвестиций капитального строительства	
6	План материально-технического обеспечения	
7	План по труду и кадрам	
8	План по себестоимости, прибыли и рентабельности	
9	План по фондам накопления и потребления	
10	План социального развития коллектива	
11	План охраны природы и рационального использования природных ресурсов	
12	Финансовый план (бюджет доходов и расходов)	

7. Копия финансового плана (бюджета доходов и расходов) предприятия на аудируемый период.

8. Ведомость учета полноты содержания учетной политики представлена таблицей:

N п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела) да/нет
1	2	3
1	Учетная политика для целей финансового учета	
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	
1.5	Методы оценки активов и обязательств	
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями	
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	
2	Учетная политика для налогового учета	

2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов	
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде	
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующие налоговые периоды	
2.4	Порядок формирования резервов	
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов	
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	

9. Ведомость текущего контроля полноты начисления и перечисления в бюджет арендной платы за землю и земельного налога представлена таблицей:

тыс. рублей

N п/п	Наименование земельного участка	Кадастровый номер земельного участка, га	Площадь земельного участка, га	Балансовая (кадастровая) стоимость земельного участка	Ставка арендной платы за пользование земельным участком в год за 1 га	Годовая сумма арендной платы	Перечислено в аудируемом периоде	Отклонение (гр. 7 - гр. 6)	Причина отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
Последней строкой вывести итоговую сумму по предприятию.									

10. Ведомость текущего учета договоров аренды муниципального имущества представлена таблицей:

N п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Характеристика договора аренды (дата, номер, кем подписан)	Срок действия договора	Балансовая стоимость арендуемого имущества, тыс. рублей	Размер арендной платы за пользование имуществом в год, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6

1					
2					

11. Ведомость текущего учета неиспользуемых нежилых зданий и сооружений представлена таблицей:

N п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс. рублей	Состояние (коэффициент износа)
1	2	3	4
1			
2			

12. Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования представлена таблицей:

N п/п	Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс. рублей	Состояние (коэффициент износа)
1	2	3	4
1			
2			
3			

13. Сведения о лизингополучателях материальных ценностей представлены таблицей:

N п/п	Наименование лизингополучателя, его местонахождение	Наименование оборудования, марка	Количество единиц	Срок службы оборудования (по техническим условиям)	Стоимость единицы оборудования, тыс. рублей	Арендная плата за 1 ед. в год, тыс. и иной информации, рублей	Срок аренды, лет	Стоимость техники, исходя из арендной платы (гр. 7 х гр. 8), тыс. рублей	Отклонение (гр. 9 - гр. 6), тыс. рублей	Рентабельность, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										

Последней строкой вывести итоговую сумму по предприятию.

14. Ведомость учета объектов незавершенного строительства представлена таблицей:

тыс. рублей

N п/п	Инвентарный номер проекта	Наименование объекта	Стадии выполнения работ	Сметная стоимость в текущих ценах	Остаток сметной стоимости на начало аудируемого года	Остаток сметной стоимости на конец аудируемого года	Дата начала строительства
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							

15. Расшифровка долгосрочных финансовых вложений представлена таблицей:

N п/п	Наименование юридических лиц, учрежденных со взносом предприятия	Величина взноса в уставный капитал, тыс. рублей, % участия	Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. рублей	Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 4 / гр. 3 х 100)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				

16. Расшифровка прочих финансовых вложений представлена таблицей:

N п/п	Наименование финансовых вложений	Общая сумма финансовых вложений, тыс. рублей	Доход, полученный от финансовых вложений, тыс. рублей	Доходность финансовых вложений, % годовых
1	2	3	4	5
1				