

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ЗАКАЗЧИКА
на оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НИИ «Рубин» за 2017 год

1. **НАИМЕНОВАНИЕ УСЛУГ:** оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НИИ «Рубин» за 2017 год.

2. **ЗАКАЗЧИК:** Акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Рубин»» (сокращенное наименование - АО «НИИ «Рубин»).

3. **ИСПОЛНИТЕЛЬ:**

Определяется на конкурсной основе.

4. **ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ УСЛУГ:** Собственные средства Заказчика.

5. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВИДЫ УСЛУГ И ТРЕБОВАНИЯ К КАЧЕСТВУ ОКАЗАНИЯ ВИДОВ УСЛУГ:**

Техническое задание определяет состав задач, подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе проведения обязательного аудита, а также иные положения, в частности связанные с участием в конкурсе на обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НИИ «Рубин» (далее - Общество).

Объектом аудита является бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 9 месяцев 2017 года и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 2017 год.

Услуги должны быть оказаны в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативно - правовыми актами РФ в области аудита, в том числе:

- Федеральный закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Федеральный закон от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

5.1. Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5.1.1. Подготовка и планирование обязательной аудиторской проверки:

Исполнителю надлежит осуществить планирование аудита в соответствии с принципами, закрепленными федеральным Правилком (стандартом) аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденным, постановлением Правительства Российской Федерации 23 сентября 2002 г № 696.

При подготовке Общего плана аудита, а также программы аудита и проекта календарного плана работ необходимо учесть следующее:

- программой аудита должно быть предусмотрено проведение аудиторских процедур в отношении бухгалтерской отчетности за 9 месяцев и годовой бухгалтерской отчетности;

- программа должна быть построена таким образом, чтобы охватить основные сферы деятельности Общества с областями повышенного риска.

При составлении программы также необходимо учесть специфику производственно-хозяйственной деятельности Общества, сложившиеся и потенциальные обязательства и т.д.

5.1.2. Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств):

Процедуру проведения аудита следует представить в виде следующей структуры. Каждый раздел аудита должен быть разбит на подразделы. Внутри каждого подраздела проводятся тесты, изложенные по следующей схеме: предмет тестирования, вывод о соответствии действующему законодательству, замечания с конкретными примерами, основания для приведения в соответствие с законодательством' рекомендации по исправлению.

В ходе проверки могут быть использованы следующие Методы сбора аудиторских доказательств:

- наблюдение за инвентаризацией, анализ результатов инвентаризации;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;
- устный опрос;
- письменные запросы;
- получение письменных подтверждений;
- проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;
- проверка документов клиента;
- проверка арифметических расчетов;
- проведение аналитических процедур;
- обсуждение вопросов с руководством Общества.

При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств Исполнитель должен исходить из сложившегося объема хозяйственных операций по каждому разделу учета, объемов деятельности Общества, а также сложившейся схемы документооборота и необходимых затрат времени персонала Общества на подготовку требуемой информации.

При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении Общества.

5.1.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:

Для эффективного проведения проверки Исполнитель должен оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества, а именно:

- адекватность структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности;
- наличие финансового планирования, контроль над выполнением плановых показателей;
- организацию контроля над отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности;
- состояние внутреннего учета и отчетности по всем видам деятельности;
- организацию деятельности на рынке ценных бумаг, валютном рынке и т.п.

При организации работы Исполнителю необходимо руководствоваться федеральным Правил (стандартом) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

5.2. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества.

5.2.1. Формирование основных задач и подзадачи аудита.

Задачи и подзадачи аудита Общества должны быть сформированы на основании задач решаемых в бухгалтерском учете, и учитывать особенности деятельности Общества. При этом перечень задач не является исчерпывающим и должен рассматриваться, как в контексте настоящего технического задания, так и существенных групп хозяйственных операций Общества, сложившихся в соответствующий период, необходимости охвата основных сфер деятельности Общества с областями повышенного риска, учета специфики деятельности Общества.

5.2.2. Аудит учредительных документов.

Должен заключаться в проверке юридических оснований на право функционирования экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством.

В ходе аудита необходимо провести;

- а) проверку соответствия устава Общества действующему законодательству;
- б) проверку наличия факта занесения Общества в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.98 № 696,

5.2.3. Аудит внеоборотных активов. Аудиторская проверка учета вложений во внеоборотные активы, основных средств и нематериальных активов заключается в проверке соблюдения Обществом норм ведения бухгалтерского учета, установленных положениями по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» (ПБУ 1.7/02), «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) и иными нормативными документами. Данная проверка, в частности, должна учитывать следующее:

5.2.3.1. Аудит основных средств. Аудит основных средств должен позволить получить достаточную степень уверенности в соответствии учетной информации реальному состоянию объектов основных средств. Кроме того, должны быть проанализированы все риски, в том числе вытекающие из налогового законодательства, возникающие при существующей системе документального оформления и использования объектов основных средств Общества.

В ходе аудита необходимо проанализировать адекватность используемой системы автоматизации учета объектов основных средств объему учитываемых объектов и требованиям, предъявляемым к ней в целях формирования показателей бухгалтерской отчетности, налогового учета к управления.

В случае если в ходе проведения аудита возникнет необходимость проверки наличия и состояния объектов основных средств, территориально расположенных за пределами основного офиса Общества, Исполнитель должен проинформировать руководство Общества о необходимости проведения таких процедур не менее чем за 30 календарных дней до даты проведения названных процедур.

5.2.3.1.1. Аудит земельных участков.

В ходе аудита необходимо провести проверку и подтверждение:

- а) правильности оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;
- в) правильности определения балансовой стоимости земельных участков;
- г) полноты и правильности начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога.

5.2.3.1.2. Аудит прочих основных средств.

В ходе аудита необходимо провести проверку и подтверждение:

- а) правильности оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) наличия и сохранности основных средств;
- в) правильности отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- г) правильности начисления амортизации;
- д) правильности определения балансовой стоимости основных средств;
- е) правильности отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- ж) правильности начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.

5.2.3.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности.

В ходе аудита необходимо провести проверку и подтверждение:

- а) правильности оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) правильности отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности.

5.2.3.3. Аудит нематериальных активов (НМА).

В ходе аудита необходимо провести проверку и подтверждение:

а) правильности оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете;

б) правильности синтетического и аналитического учета НМА.

5.2.3.4. Аудит результатов исследований разработок

5.2.3.5. Аудит незавершенного строительства.

В ходе аудита необходимо провести проверку и подтверждение:

а) правильности оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете;

б) правильности определения балансовой стоимости незавершенного строительства;

в) правильности аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.

5.2.3.6. Аудит производственных запасов.

5.2.4. Аудит затрат на производство.

Аудиторская проверка затрат на производство должна содержать:

5.2.4.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета.

В ходе аудита необходимо провести:

а) проверку и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);

б) анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг);

в) аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

5.2.4.2. Аудит расходов для целей налогообложения.

В ходе аудита необходимо провести проверку и подтверждение:

а) правильности исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;

б) правильности исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;

в) правильности формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;

г) правильности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01,01 2002 №1;

д) правильности расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;

е) правильности включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;

ж) правильности признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;

з) правильности признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;

и) обоснованности расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;

к) правильности списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 264 НК РФ;

л) правильности списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 265 НК РФ;

м) правильности формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам в соответствии со ст. 266 НК РФ;

н) правильности образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии со ст. 267 НК РФ;

о) правильности определения расходов при реализации товаров и имущества в соответствии со ст. 268 НК РФ;

п) правильности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам в соответствии со ст. 269 НК РФ;

р) правильности определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

5.2.4.3. Аудит расходов будущих периодов.

5.2.5. Аудит готовой продукции и товаров.

Аудиторская проверка готовой продукции и товаров должна содержать:

5.2.5.1. Аудит готовой продукции.

5.2.5.2. Аудит расходов на продажу.

5.2.5.3. Аудит товаров отгруженных.

5.2.5.4. Аудит товаров.

5.2.6. Аудит денежных средств.

Аудиторская проверка денежных средств должна содержать:

5.2.6.1. Аудит кассовых операций.

5.2.6.2. Аудит операций по расчетным счетам.

5.2.6.3. Аудит операций по валютным счетам.

5.2.6.4. Аудит операций по специальным счетам:

5.2.6.5. Аудит денежных средств в пути.

5.2.6.6. Аудит финансовых вложений.

Исполнитель должен проверить правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02);

В ходе аудита необходимо провести:

а) проверку и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;

б) изучение состава финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;

в) оценку системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;

г) определение рентабельности финансовых вложений;

д) проверку правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями; е) подтверждение достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.

5.2.6.7. Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

5.2.7. Аудит расчетов.

Аудиторская проверка расчетов должна содержать:

5.2.7.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.

В ходе аудита необходимо провести:

а) проверку и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами, и отражения их результатов в учете;

б) проверку и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

в) проверку своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;

г) оценку правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;

д) проверку правильности оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;

е) подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;

ж) проверку правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества;

з) проверку правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами.

5.2.7.2. Аудит резервов по сомнительным долгам.

5.2.7.3. Аудит расчетов по кредитам и займам.

В ходе аудита необходимо провести:

а) проверку правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;

б) подтверждение целевого использования кредитов банка;

в) проверку обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;

г) проверку правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.

5.2.7.4. Аудит расчетов с бюджетом.

В ходе аудита необходимо провести проверку:

а) правильности определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;

б) правильности применения налоговых ставок;

в) правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов;

г) правильности начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильности составления налоговой отчетности.

5.2.7.5. Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам.

В ходе проверки Исполнитель должен оценить все существенные риски (в том числе налоговые), возникающие в данном разделе, из характера документального оформления операций, наличия и содержания внутренних распорядительных документов Общества, организации и функционирования системы учета. Необходимо проконтролировать возможности системы учета в отношении формирования информации, необходимой для налогового учета.

5.2.7.6. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

5.2.7.7. Аудит расчетов с учредителями.

5.2.7.8. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба.

В ходе аудита необходимо провести:

а) проверку своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;

б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;

в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;

г) проверку расчетов по недостачам, растратам и хищениям;

д) установление, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;

е) проверку правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;

ж) изучение причин, вызвавших недостатки, растраты и хищения;
з) проверку, 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.

5.2.7.9. Аудит внутривозвратных расчетов.

В ходе аудита необходимо провести проверку:

а) законности и правильности расчетов по выделенному имуществу;

б) правильности расчетов по текущим операциям;

в) законности и правильности расчетов по договору доверительного управления имуществом.

5.2.7.10. Аудит расчетов по совместной деятельности.

5.2.8. Аудит капитала.

Аудиторская проверка капитала должна содержать:

5.2.8.1. Аудит уставного капитала.

При проверке операций связанных с уставным капиталом необходимо рассмотреть, в частности следующее:

- соответствие Устава Общества действующему Законодательству РФ;

- достаточное оформление полномочий руководства Общества и соответствие такого оформления действующему законодательству.

5.2.8.2. Аудит резервного капитала.

5.2.8.3. Аудит добавочного капитала.

5.2.8.4. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

5.2.8.5. Аудит целевого финансирования.

5.2.9. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли.

Аудиторская проверка формирования финансовых результатов и распределения прибыли должна включать в себя:

а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

б) анализ правильности учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов;

в) оценку правильности и обоснованности распределения чистой прибыли.

Вне зависимости от установленного аудиторской организацией уровня существенности, выявленные по результатам аудита искажения, приводящие по отдельности или в совокупности к искажению показателя чистой прибыли/убытка за проверяемый период на 30% (тридцать процентов) и более, должны найти отражение в аудиторском заключении.

5.2.10. Аудит забалансовых счетов.

Аудиторская проверка забалансовых счетов должна содержать:

5.2.10.1. Аудит счета 001 «Арендованные основные средства».

5.2.10.2. Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

5.2.10.3. Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку».

5.2.10.4. Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

5.2.10.5. Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов».

5.2.10.6. Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

5.2.10.7. Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

5.2.10.8. Аудит счета 010 «Износ основных средств».

5.2.10.9. Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

5.2.11. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства должна включать в себя:

- а) проверку состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;
- б) отражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;
- в) проверку правильности оценки статей отчетности;
- г) предложения внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;
- д) проверку правильности формирования сводной (консолидированной) отчетности.

5.3. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества.

5.3.1. Результаты проведенного аудита Общества представляются Аудитором руководству аудируемого Общества в виде аудиторского заключения, а также аудиторского отчета, содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 5.2 настоящего Технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

5.3.2. Формы оформления результатов аудиторской проверки.

5.3.2.1. Аудиторское заключение.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности составляется в порядке, установленном Приказом № 46 и от 20.05.2010 (Стандарты №№ 1-3).

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Общества должно содержать мнение Исполнителя - аудиторской фирмы о достоверности этой отчетности. Исполнитель должен выразить мнение о достоверности этой отчетности в форме безоговорочно положительного, мнения с оговоркой, отрицательного мнения, либо отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения.

Аудиторское заключение должно включать в себя:

- а) наименование;
- б) адресата;
- в) следующие сведения об Исполнителе:
 - организационно-правовая форма и наименование, для индивидуального аудитора - фамилия, имя, отчество и указание на осуществление им-своей деятельности без образования юридического лица;
 - место нахождения;
 - номер и дата свидетельства о государственной регистрации;
 - номер, дата предоставления лицензии (членство в СРО) на осуществление аудиторской деятельности и наименование органа, предоставившего лицензию, а также срок действия лицензии.
- г) следующие сведения об аудируемом лице:
 - организационно-правовая форма и наименование;
 - место нахождения;
 - номер и дата свидетельства о государственной регистрации.
- д) вводную часть;
- е) часть, описывающую объем аудита;
- ж) часть, содержащую мнение аудитора;
- з) дату аудиторского заключения;
- и) подпись аудитора.

5.3.2.2. Аудиторский отчет - письменная информация Исполнителя руководству Общества. Аудиторский отчет должен быть составлен в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».

Письменная информация должна быть сброшюрована, подписана Исполнителем, содержать на титульном листе указание на период проверки, наименование и полные реквизиты Исполнителя - аудиторской организации и аудируемого лица, получателей письменной информации, а так же иметь следующую структуру изложения информации:

- вводная часть, в дополнение к требованиям законодательства, должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие участие и победу (либо признание Исполнителя единственным участником конкурса) Исполнителя в открытом конкурсе. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте. Раскрывать примененную аудитором методику проведения проверки, с указанием использованного для выражения мнения о достоверности отчетности уровня существенности (в абсолютном выражении) по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности.

- аналитическая часть, в дополнение к требованиям законодательства по раскрытию информации, по соответствующим разделам проверки должна содержать следующие сведения:

- данные об организации/реорганизации экономического субъекта;
- данные о регистрации общества в налоговом органе по месту нахождения имущества;
- величина уставного фонда, данные о его оплате, причины изменения уставного фонда в отчетном периоде;
- перечень видов деятельности в соответствии с уставом общества и фактических видов деятельности;
- организационная схема управления обществом;
- постановка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- сведения о проверках государственных контрольных органов, включая ревизию, за отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
- оценка соблюдения положений Учетной политики;
- при наличии вида деятельности по сдаче недвижимого имущества в аренду и/или арендуемых организацией площадей в отдельном разделе должна быть проанализирована и раскрыта соответствующая информация;
- в разделе аудит основных средств должна быть приведена оценка полноты право устанавливающих документов на объекты недвижимости, включая земельные участки. Приведены данные об отсутствии на балансе принадлежащих организации объектов, Дана характеристика движения объектов основных средств и общая оценка их использования.
- в разделе аудит капитальных вложений дана характеристика законсервированных объектов капитальных вложений по состоянию на конец отчетного периода и сведения о наличии и движении объектов незавершенного строительства;
- в разделе аудит финансовых вложений дан перечень существенных (доля более 20%) вложений;
- подлежат указанию в соответствующих разделах данные о наличии обременения активов по состоянию на конец отчетного периода;
- подлежат отражению сведения о субсидиях, целевом финансировании и их использовании за отчетный период (перечень направлений целевого финансирования с долей более 20% от общего объема);
- в разделе использование чистой прибыли дана оценка правильности применения нормативно- правовых актов;
- в разделе кредиты и займы подлежит отражению перечень наиболее крупных обязательств (более 20% от общего объема кредитов/займов);
- в разделах аудит дебиторов/кредиторов подлежит отражению перечень наиболее крупных организаций (доля более 20%);

• в отдельном разделе должна быть проверена и оценена общая перспектива продолжения финансовой (бухгалтерской) отчетности организации. Как минимум раскрыты следующие показатели:

- чистые активы и необходимость увеличения уставного капитала;
- рентабельность основной деятельности и общая рентабельность деятельности;
- наличие/отсутствие, признаков банкротства;
- финансовая устойчивость.
- итоговая часть должна содержать общие выводы по результатам проведенной аудиторской проверки с указанием основных выявленных проблем с рекомендациями по их устранению (предотвращению).

Отдельная информация по соответствующим разделам может быть представлена в виде таблиц и приложений.

Письменная информация составляется по каждому этапу аудита.

Если аудиторская организация считает, что выявленные системные нарушения приведут к искажениям, превышающим уровень существенности, но нет возможности дать количественную оценку отклонений, данные обстоятельства должны быть раскрыты в комментариях.

5.3.3. Порядок предоставления аудиторского заключения и аудиторского отчета.

Аудиторское заключение предоставляется на бумажном носителе в 4-х экземплярах и на электронном носителе в 1-м экземпляре.

Письменная информация аудитора (аудиторский отчет) предоставляется на бумажном носителе в 2-х экземплярах и в 1-м экземпляре на электронном носителе.

6. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИСПОЛНИТЕЛЮ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ

6.1. Исполнитель должен иметь действующие документы, свидетельствующие о членстве в одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

6.2. Исполнитель должен иметь действующую лицензию на деятельность, связанную с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

7. СРОКИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ:

1 этап: Оказание услуг по проведению аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НИИ «Рубин» за 9 месяцев 2017 года осуществляется в срок с 01 ноября 2017 г. до 30 ноября 2017 г. Аудиторский отчет должен быть представлен Заказчику не позднее 30 ноября 2017 г.

2 этап: Оказание услуг по проведению аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НИИ «Рубин» за 2017 год осуществляется в срок с 01 февраля 2018 г. до 15 февраля 2018 г. Аудиторское заключение должно быть представлено Заказчику не позднее 15 февраля 2018 г.

Приложение: 1. Перечень сведений об организации, подлежащей обязательному аудиту.

от Заказчика:
Генеральный директор
АО «НИИ «Рубин»

от Исполнителя:

_____ А.Ю. Рунеев

м.п.

м.п.

Приложение №1 к Техническому заданию
Перечень сведений об организации, подлежащей обязательному аудиту
1. Необходимые сведения о финансово-экономических показателях баланса Предприятия на 31.12.2016 г.

Актив	На начало отчетного года 01.01.2016	На конец отчетного периода 31.12.2016
Итого по разделу I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	203 993	184 545
Итого по разделу II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	210 191	304 982
Пассив	На начало отчетного года 01.01.2016	На конец отчетного периода 31.12.2016
Итого по разделу III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	350 581	351 337
Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9 285	13 062
Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	54 318	125 128

Ознакомиться с Балансом Участники конкурса могут по адресу Заказчика после письменного обращения к Заказчику.

2. Адреса филиалов и других обособленных подразделений организации.

Наименование	Место нахождения / регистрации 1
Филиал АО «НИИ «Рубин»	117393, г, Москва, ул. Профсоюзная, д, 78, стр. 1

3. Сведения о дочерних и зависимых обществах, показатели финансового положения и финансовые результаты деятельности которых являются существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности организации.

Наименование общества	Доля в уставном капитале
отсутствуют	4. —

5. Численность работников организации (по трудовым и гражданско-правовым договорам).

Среднесписочная численность 202 чел.

6. Информация о наличии в организации системы специальных допусков - имеется допуск должностных лиц к государственной тайне

7. Краткое описание основных направлений деятельности организации.

Вид деятельности	Выручка 2016год (% от общей суммы)	Данные о наличии лицензий
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	68,1%	Имеются
Внешнеэкономическая деятельность	7,6 %	Имеются
Строительно-монтажные и пуско-наладочные работы на объектах Заказчика	0,5%	Имеются
Производство готовой продукции	8,1%	Имеются
Научно-технические услуги и проектно-изыскательские работы	2,2%	Имеются
Специальные исследования и проверки	11,4%	Имеются
Прочие услуги	2,1%	Не имеются

7. Сведения о степени компьютеризации ведения бухгалтерского учета

- Количество сотрудников бухгалтерии - 5
- Количество сотрудников финансовой службы - 6
- Принятая форма ведения бухгалтерского учета: в соответствии с Учетной политикой

- Степень автоматизации бухгалтерского учета: ручной ввод
- Используемая бухгалтерская программа: 1С
- Наличие утвержденного рабочего плана счетов: имеется

8 Сведения об уплачиваемых организацией налогах и других обязательных платежах.

- Налог на доходы физических лиц
- Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев
- Налог на прибыль
- Налог на добавленную стоимость
- Налог на имущество
- Земельный налог
- Транспортный налог
- Экология

9. Сведения о проведенном обязательном аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности организации за 3 предыдущих отчетных года, включая копии аудиторских заключений, имеется за 2013 - 2016 года.

10. Примерные общие количественные характеристики имущества организации (количество инвентарных объектов основных средств, номенклатурных номеров материально-производственных запасов и др.).

№	Наименование	Значение
1	Количество расчетных счетов	
	рублевых (расчетных / всего)	2 / 11
	валютных	1
2	Количество банковских документов по расчетным счетам в месяц	
	рублевым	320
	валютным	4
3	Количество инвентарных объектов основных средств	
	Всего, в том числе	386
	недвижимость	24
	производственное оборудование	232
	транспорт	3
	прочее	127
4	Количество объектов нематериальных активов	0
	Количество объектов результатов исследований и разработок	13
5	Номенклатура	
	материалов	680
	запасных частей	0
6	Количество договоров (за год)	451
	Всего, в том числе	
	по импорту	4
	по экспорту	1
	кредитные (займы)	0
7	Количество операций с ценными бумагами	
	по приобретению	0

№	Наименование	Значение
	по реализации	0
8	Количество счетов фактур (за месяц)	
	полученных	160
	выданных	59
9	Количество контрагентов	396
10	Наличие целевого финансирования	Не имеется
11	Наличие договоров цессии	Не имеется

От Заказчика

Главный бухгалтер _____ Уткина И.Л.

от Заказчика:

Генеральный директор
АО «НИИ «Рубин»

_____ А.Ю. Рунеев

м.п.