**Приложение № 1**

**к обращению заказчика на размещение**

**заказа на оказание услуг для нужд АО «ЛОТ»**

**путем проведения открытого конкурса**

|  |
| --- |
| **УТВЕРЖДАЮ** |
| Генеральный директор |
| АО «ЛОТ» |
|  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Черных |
| «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. |

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Ленинградская областная телекомпания» за 2021, 2022, 2023 г.г.**

**1. Общие положения**

* 1. Настоящее Техническое задание определяет состав задач, подлежащих выполнению Аудитором в ходе проведения обязательной аудиторской проверки.
  2. Целью обязательного аудита является выражение мнения Аудитором о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации за соответствующие периоды.

**2. Описание объекта закупки**

2.1. Задачи аудита представлены в таблице 1.

**Таблица 1**

| **№ п/п** | **Наименование задачи** |
| --- | --- |
|
| 1 | 2 |
| 1 | Аудит учредительных документов Заказчика  - проверить соответствие устава Общества действующему законодательству;  - проверить наличие контракта с руководителем и соответствие содержания контракта действующему законодательству |
| 2 | Аудит внеоборотных активов |
| 2.1 | Аудит нематериальных активов |
| 2.2 | Аудит основных средств  Проверить и подтвердить:  - правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;  - правильность начисления амортизации;  - правильность определения балансовой стоимости основных средств;  - правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств. |
| 3 | Аудит затрат на производство |
| 3.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета  - проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);  - аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). |
| 3.2 | Аудит расходов для целей налогообложения  Проверить и подтвердить:  - правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  - правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  - правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  - правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ;  - правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;  - правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  - правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);  - правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  - правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). |
| 3.3. | Аудит расходов будущих периодов |
| 4 | Аудит материально-производственных запасов  Проверить и подтвердить:  - правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  - правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  - правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов. |
| 5 | Аудит денежных средств и денежных эквивалентов |
| 6 | Аудит расчетов |
| 6.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 76 и др.)  - проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;  - проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг;  - подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  - оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  - проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  - подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности. |
| 6.2 | Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)  Проверить:  - правильность определения налогооблагаемой базы по 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. |
| 6.3 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам (69, 70, 73 и др.) |
| 6.4 | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.) |
| 7 | Аудит капитала и резервов |
| 7.1 | Аудит уставного капитала (80 и др.) |
| 7.2 | Аудит резервного капитала (82 и др.) |
| 7.3 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) |
| 8 | Аудит готовой продукции и товаров |
| 9 | Аудит дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам |
| 11 | Аудит кредитов и займов полученных |
| 12 | Аудит кредиторской задолженности |
| 13 | Аудит по налогам и сборам |
| 14 | Аудит финансовых вложений |
| 15 | Аудит доходов и расходов  - 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;  - оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли |
| 16 | Аудит забалансовых счетов |
| 17 | Проверка соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям действующего законодательства  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. |

1. **Срок оказания услуг:** с момента заключения контракта и по 31 мая 2024 год.
2. **График оказания услуг:**
   1. Аудит бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Заказчика, подготовленных в соответствии с РСБУ, за 2021, 2022, 2023 года проводится Аудитором в два этапа с предоставлением Аудиторского заключения не позднее 31 мая 2022, 2023, 2024 г.г. соответственно.
      1. Первый этап - анализ годовой бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности за предшествующий год.
      2. Второй этап - составление отчета аудитора за предшествующий год и аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за год, подготовленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.
   2. После окончания проведения аудита по второму этапу, Аудитор передает Заказчику итоговый Отчет аудитора, а также Аудиторское заключение по результатам проверки.
3. **Место оказания услуг:**

По согласованию с заказчиком