**Приложение 1 к Документации о закупке**

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

*на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭНСИ» за 2025 год*

Настоящее техническое задание на проведение обязательного аудита определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита. Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудит необходимо провести за 2024г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование задачи** | **п/п** | **Наименование**  **подзадачи** | **Последовательность  решения задачи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1  2 | Аудит внеоборотных активов | 1.1 | Аудит основных средств, капитальных вложений  (01, 02, 08 и др.) | Проверить:  **а)** правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;  **б)** наличие и сохранность основных средств;  **в)** своевременность, целесообразность проведения капитального ремонта основных средств и правильность его отражения в учете;  **г)** правильность начисления амортизации и использование по целевому назначению амортизационных отчислений;  **д)** правильность определения балансовой стоимости основных средств;  **ж)** правильность отражения в учете операций поступления, выбытия и перемещения  **з)** правильность и целесообразность проведенных переоценок основных средств; |
| 1.2. | Аудит земельных участков | **а)** правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;  **б)** полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;  **в)** правильность оценки балансовой стоимости земельных участков;  **г)** полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога |
| 2 | Аудит производственных запасов (10) | 2.1 |  | Проверить:  **а)** правильность оформления материалов, инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  **б)** правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  **в)** правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  **г)** соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой; |
| 3 | Аудит затрат на производство (20, 26) | 3.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | а) Проверить и подтвердить достоверность отчетных данных о фактической себестоимости работ, услуг  б) Аудит себестоимости работ, услуг по статьям затрат, оговариваемых отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости работ, услуг |
|  |  | 3.2 | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить:  **а)** правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст.254 НК РФ;  **б)** правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст.255 НК РФ  **в)** правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст.256 и 257 НК РФ;  **г)** правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 К РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1;  **д)** правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст.259 НК РФ;  **е)** правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  **ж)** правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст.264 НК РФ);  **з)** правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст.265 НК РФ);  **и)** правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  **к)** правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст.269 НК РФ);  **л)** правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст.270 НК РФ)  **м)**  правильность формирования и использования резерва на предстоящую оплату отпусков |
| 3.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить:  а) правомерность учета затрат в составе расходов будущих периодов;  б) своевременность отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском учете;  В) правильность списания расходов будущих периодов в дебет счетов учета затрат;  в) правильность ведения аналитического и синтетического учета расходов будущих периодов. |
| 4 | Аудит расчетов по кредитам и займам (66) | 4.1 |  | **а)** проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату займов; |
| 5 | Аудит денежных средств (50, 51, 55 и др.) | 5.1 | Аудит кассовых операций | Проверить:  а) соблюдение порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью;  в) порядок и правильность оформления кассовых документов;  в) правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. |
| 5.2 | Аудит операций по расчетным счетам | Проверить:  а) правильность оформления документов;  б) правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам учета денежных средств;  в) правильности и полноты раскрытия информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности. |
| 5.3. | Аудит финансовых вложений | а) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;  б) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;  в) определить рентабельность финансовых вложений;  г) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  д) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями |
| 6 | Аудит расчётов | 6.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.) | Проверить:  а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;  б) правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  **г)** правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  д) правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  е) своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности |
| 6.2 | Аудит расчетов с бюджетом (68) | Проверить:  **а)** правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;  **б)** правильность применения налоговых ставок;  **в)** правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности |
| 6.3 | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС (69, 70, 73 и др.). | Проверить:  а) правильность начисления взносов на доходы физических лиц;  б) наличие первичных документов;  в)соответствие данных учета данным отчетности.  г) соответствие заключенных трудовых договоров действовавшему законодательству;  г)организацию учета рабочего времени;  е) начисления заработной платы и удержаний из нее;  ж) правомерность отнесения затрат на себестоимость;  з) соответствие показателей аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с данными синтетического учета. |
| 6.4 | Аудит расчетов с подотчетными лицами 71 и др.) | Проверить:  а) правомерность расходования денежных средств, выданных под отчет;  б)порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами. |
| 6.5. | Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.) |  |
| 6.6. | Аудит расчетов с учредителями (75 и др.) |  |
| 6.7. | Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.) | а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу;  б) проверить правильность расчетов по текущим операциям; |
| 7 | Аудит капитала | 7.1 | Аудит уставного капитала (80 и др.) |  |
| 7.2 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) |  |
| 8 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.) | 8.1 |  | **а)** проверить достоверность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  **б)** оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли |
| 9 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства | 9.1 |  | **а)** проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  **б)** выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  **в)** проверить правильность оценки статей отчетности;  **г)** предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;  **д)** проверить обоснованность данных, сформированных на основе оценочных значений;  **е)** проверитьдостоверности информации по связанных сторонах |
| 10 | Аудит непрерывности деятельности и событий после отчетной даты | 10.1 | Аудит непрерывности деятельности | а) провести анализ методов, установленных руководством Организации для того, чтобы обеспечить определение событий после отчетной даты и оценить их влияние на бухгалтерскую отчетность;  б) направить запросы руководству Организации относительно событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность. |
| 10.2 | Аудит событий после отчетной даты | а). Проверить наличие существенных изменений в годовой бухгалтерской отчетности;  б).Проверить наличие судебных исков и других факторов, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Организации. |
| 10.3 | Оценка расчета стоимости чистых активов | а) Проверит правильность расчета чистых активов.  б) Оценить влияния изменения чистых активов на деятельность предприятия |
| 11. | Аудит забалансовых счетов | 11.1 | Аудит счета 001 “Арендованные основные средства” |  |
| 12. | Аудит соблюдения требований законодательства о противодействии коррупции, легализации и (отмыванию )доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма | 12.1 |  | Проверить на наличие признаков:  а) создания неофициальной отчетности;  б) осуществления неучтенных или неправильно зарегистрированных операций;  в) ведения учета несуществующих расходов;  г) отражения в учете обязательств, объект которых неправильно идентифицирован;  д) использования поддельных документов;  е) намеренного уничтожения бухгалтерской документации ранее сроков, предусмотренных законодательством; |
| 13. | Проверка соблюдения нормативных актов РФ | 13.1 |  | В ходе аудиторской проверки рассмотреть следующие вопросы:  а) осуществление мониторинга изменений нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;  б) наличие разработанной системы внутреннего контроля и поддержание ее надлежащего функционирования;  в) наличие разработанных и утвержденных правил внутреннего распорядка и обеспечение их соблюдения;  г) привлечение специалистов аудиторских и юридических организаций для отслеживания изменений требований нормативных правовых актов;  д) ведение реестра нормативных правовых актов, требования которых должны соблюдаться в процессе деятельности организации;  е) наличие в организации отдела внутреннего аудита, ревизионной комиссии или специально созданного комитета по аудиту и их обязанности. |

1. **Наименование оказываемых услуг** - проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025г.
2. **Объем оказываемых услуг**:

Аудит 12 месяцев 2025 г. (с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.)

1. **Место оказания услуг** – г. Краснодар, ул. Ставропольская. д. 3А
2. **Сроки (периоды) оказания услуг:**

1 этап: проверка за 1-е полугодие 2025 года. Срок предоставления Отчета Заказчику – до 30 сентября 2024 года;

2 этап: проверка за 2-е полугодие 2025 года, годовой баланс. Срок предоставления Отчета Заказчику – до 27 марта 2026 года;.

Указанные сроки включают предоставление аудиторского заключения и письменной информации (отчета) в соответствии с Техническим заданием по каждому отчетному периоду*.*

1. **Цели использования результатов услуг –** применение информации Заказчиком и собственником при принятии управленческих решений.
2. **Вид оказываемых услуг** – аудиторские услуги по годовому аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. **Условия оказания услуг** - аудиторские услуги по годовому аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общества должны предусматривать проверку на предмет:

- наличия оформленных соответствующим образом правоустанавливающих и регистрационных документов;

- полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт свершения хозяйственным обществом соответствующих хозяйственных операций;

- правильности формирования стоимости соответствующих активов и обязательств;

- правильности и обоснованности отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета имущества, обязательств хозяйственного общества, доходов и расходов, а также соответствующих налоговых обязательств, исходя из экономического содержания осуществляемых хозяйственным обществом хозяйственных операций;

- соблюдения установленных принципов бухгалтерского учета и методологии отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в налоговых учетных регистрах;

- правильности оформления документов по инвентаризации имущества и обязательств хозяйственного общества и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета;

- соблюдения установленного порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций по соответствующим налогам, уплачиваемым хозяйственным обществом.

**8. Аудиторской проверке подлежит организация, имеющая по состоянию на конец последнего отчетного (промежуточного) периода к моменту проведения открытого запроса предложений в электронной форме следующие показатели**:

**8.1. Реквизиты организации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Энергосистемы» (ООО «ЭНСИ») |
| 2 | Краткое описание основных направлений предприятия | Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям |
| 3 | Адрес предприятия | 350033, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 3А |
| 4 | Контактные телефоны | 8(861)250-67-68 |

**8.2. Основная информация об Обществе по состоянию на текущий момент**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью | |
| 2 | Как давно функционирует | Три года и более | v |
| От одного до трех лет |  |
| Возникла в отчетном периоде |  |
| 3 | Родственные или зависимые организации |  | нет |
| 4 | Общее количество работников | менее 50 человек | v |
| от 50 до 200 человек |  |
| от 200 до 1000 человек |  |
| более 1000 человек |  |
| 5 | Наличие системы специальных допусков | Допуск к сведениям составляющих государственную тайну | нет |
| 6 | Виды деятельности организации | Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;  Производство электроэнергии;  Распределение электроэнергии;  Производство электромонтажных работ |  |
| 7 | Форма бухгалтерского учета | Журнально-ордерная с применением программы 1С | v |
| Мемориально-ордерная |  |
| Комбинированная |  |
| 8 | Квалификация руководителя бухгалтерии (указать стаж работы, в том числе и на данном предприятии) | Общий трудовой стаж  На данном предприятии | 41/12 |
| 9 | Общее количество работников бухгалтерии | Количество человек | 3 |
| 10 | Наличие отдела внутреннего аудита | Нет | v |

**8.3. Денежные средства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем операций по рублевой кассе (листов кассовой книги в месяц) | от 1 до 3 | v |
|  | от 3 до 10 |  |
|  | более 10 |  |
| 2 | Наличие валютной кассы | Валютная касса отсутствует | v |
| Валютная касса используется для выдачи командировочных средств |  |
| Валютная касса используется для поступления торговой выручки |  |
| 3 | Количество расчетных счетов | Расчетные (рублевые) | 1 |
| 4 | Объем операций по расчетному счету (количество банковских выписок в месяц) | Менее 3 |  |
| от 4 до 10 |  |
| более 10 | v |
| 5 | Ориентировочное количество операций в одной выписке | Менее 3 |  |
| от 4 до 10 | v |
| более 10 |  |
| 5 | Объем операций по валютному счету | Валютные счета отсутствуют | v |
| Разовые (1-3 выписки) операции по валютным счетам | нет |
| Регулярные операции по валютным счетам | нет |

**8.4. Имущество и обязательства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Количество основных средств (инвентарных объектов на балансе) | Менее 10 |  |
| От 10 до 100 |  |
| От 100 до 500 |  |
| Более 500 | v |
| 2 | Количество номенклатурных номеров материально-производственных запасов | Менее 10 |  |
| От 10 до 100 | v |
| От 100 до 500 |  |
| Более 500 |  |
| 3 | Количество номенклатурных позиций готовой продукции/товаров | Менее 10 | нет |
| От 10 до 100 |  |
| От 100 до 500 |  |
| Более 500 |  |
| 4 | Количество дебиторов | Менее 10 |  |
| От 10 до 100 | v |
| Более 100 |  |
| 5 | Количество кредиторов | Менее 10 |  |
| От 10 до 100 | v |
| Более 100 |  |
| 6 | Ведение экспортно-импортных (таможенных) операций | Экспортные и импортные операции не ведутся | нет |

**Оформление результатов аудита**

Результаты проведенного аудита Общества представляются аудиторской организацией руководству аудируемого Общества в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и международными стандартами аудита, а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 2. настоящего Технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.