

Раздел 5. Техническое задание

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Общие положения.

Настоящее Техническое задание составлено в целях исполнения Договора на оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Договор), заключенного между Фондом защиты прав граждан - участников долевого строительства в Томской области (далее – Фонд, Заказчик) и _____ (далее – Исполнитель), и содержит в себе условия и требования, которые Исполнитель обязуется соблюдать и выполнять в целях исполнения своих обязательств по Договору. В случае возникновения у Исполнителя разногласий в связи с расхождениями между требованиями применимого законодательства Российской Федерации и требованиями настоящего Технического задания, Исполнитель обязуется незамедлительно надлежащим образом проинформировать об этом Заказчика.

2. Наименование оказываемых услуг и проверяемый период.

2.1. Наименование услуг: оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Проверяемый период: 2021 год.

3. Место оказания услуг.

Помещения Заказчика, расположенные в многоквартирном доме по адресу: г. Томск, ул. Никитина, д. 37а. Оказание услуг предусматривает проведение проверочных мероприятий, предусмотренных Договором, с предоставлением подлежащих проверке документов или их копий вне места нахождения Заказчика. Место составления итогового аудиторского заключения – на усмотрение Исполнителя, с предоставлением его Заказчику по месту нахождения Заказчика.

4. Срок (график) оказания услуг.

Дата начала оказания услуг: со дня заключения Договора.

Срок окончания оказания услуг: по итогам аудиторской проверки аудитор представляет Фонду Аудиторское заключение и Отчет по результатам проведения аудиторской проверки в срок не более 9 (девяти) рабочих дней со дня заключения Договора.

5. Цель аудиторской проверки.

Целью проведения аудиторской проверки (далее - аудит) бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика является выражение Исполнителем мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика по результатам проведения Исполнителем проверки в соответствии с применимыми в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности, с учетом соответствия первичной документации требованиям действующего законодательства Российской Федерации, своевременности и полноты расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, правильности, своевременности и достоверности отражения хозяйственных операций, в том числе выявления хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного действующим законодательством Российской Федерации, нормативными документами, приведших к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определения полноты отражения информации об имуществе и обязательствах Заказчика в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявления отклонений показателей, имеющих существенное значение, за 2021 год.

6. Задачи аудита:

- проверка наличия соответствующим образом оформленных правоустанавливающих и регистрационных документов;

- анализ учетной политики, иных локальных актов Фонда в области бухгалтерского учета и отчетности на предмет соответствия действующему законодательству Российской Федерации;

- проверка целевого использования денежных средств (соответствие расходов денежных средств ранее утвержденным сметам расходов и запланированным показателям);

- проверка соответствия налогообложения деятельности Фонда действующему законодательству Российской Федерации, полноты и правильности определения налоговых обязательств, своевременности проведения расчетов с бюджетом;

- проверка правильности и полноты оформления первичных документов по операциям, подтверждающим факт свершения хозяйственных операций, связанных с расходованием денежных средств, активов, имущества (в том числе осуществляемых в рамках закупочной деятельности Фонда);

- аудит операций с основными средствами: правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению, выбытию основных средств, проверка правильности оценки стоимости активов, проведение и отражение операций при перемещении;

- аудит операций с нематериальными активами;

- аудит расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами;

- аудит правильности и обоснованности отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета имущества (в том числе и на забалансовых счетах), обязательств, доходов и расходов, а также соответствующих налоговых обязательств, исходя из экономического содержания осуществляемых операций;

- аудит расчетов с персоналом по оплате труда: правильности начисления, правильности применения тарифов страховых взносов, правомерности применения вычетов при расчете заработной платы, правильности начисления, полноты и своевременности перечисления страховых взносов, правильности составления отчетов в Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования Российской Федерации;

- проверка соблюдения установленного порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций по соответствующим налогам, в том числе в следующих документах:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о целевом использовании средств;

- примечания к финансовой отчетности;

- отчет об использовании субсидии;

- налоговые декларации;

- статистическая отчетность;

- выявление рисков (финансовых, налоговых, правовых, административных, хозяйственных), а также предоставление рекомендаций по их снижению.

7. Общие требования к оказанию услуг.

Аудиторская проверка должна проводиться в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Правительством РФ, Стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Минфином РФ, Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы аудиторской деятельности.

8. Результат оказания услуг.

После завершения аудита Исполнитель предоставляет Заказчику следующие документы:

8.1. Аудиторское заключение, соответствующее требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторское заключение должно содержать мнение о том, является ли указанная выше бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика достоверной во всех существенных аспектах в соответствии с применимыми в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности, а также иные сведения, необходимые для отражения в соответствии с условиями настоящего Технического задания.

8.2. Отчет по результатам проведения аудиторской проверки. Отчет представляет собой письменную информацию, адресованную руководителю Заказчика, и содержит данные о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и рекомендации по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Фонда. Отчет по результатам проведения аудиторской проверки предназначается исключительно для внутреннего использования Фондом.

Аудиторское заключение и аудиторский отчет предоставляются на бумажном носителе, а также в электронном виде.