

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества
«Центральное конструкторское бюро «Дейтон»
за 2018 год

1 Общие положения

1.1 Настоящее техническое задание на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Центральное конструкторское бюро «Дейтон» определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления ежегодного обязательного аудита.

1.2 Вид оказываемых услуг:

оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Центральное конструкторское бюро «Дейтон» за 2018 год.

1.3 Заказчик:

акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Дейтон» (далее - АО «ЦКБ «Дейтон»).

1.4 Сроки оказания услуг:

С даты заключения Договора до 11 февраля 2019 года в два этапа в следующие сроки:

- промежуточный этап по итогам 9 месяцев (за период с 01 января по 30 сентября 2018 года (включительно)) - с 10.11.2018 г. по 15.11.2018 г. Отчет по промежуточному этапу должен быть представлен Заказчику до 20 ноября 2018 года.

- финальный этап аудита (за период с 01 января по 31 декабря 2018 года (включительно)) - с 02.02.2019 г. по 08.02.2019 г. Отчет по финальному этапу и аудиторское заключение должны быть представлены Заказчику до 11 февраля 2019 года.

1.5 Место оказания услуг:

Российская Федерация, 124460, г. Москва, г. Зеленоград, корпус 100, АО «ЦКБ «Дейтон».

1.6 Источник финансирования:

Финансирование осуществляется за счет собственных средств Заказчика.

1.7 Общие сведения об АО «ЦКБ «Дейтон» по состоянию на 01 февраля 2018 года:

Организационно-правовая форма	акционерное общество
Дата государственной регистрации	3 апреля 2003 года
Адрес организации	Российская Федерация, 124460, г. Москва, г. Зеленоград, корпус 100
Контактные телефоны/факс	тел. 8 (499) 735-33-41 факс 8 (499) 734-02-77
Общее количество работников, в том числе работников финансово-экономического отдела (человек)	74 5
Система бухгалтерского учета	Журнально-ордерная Бухгалтерская программа 1-С 8.3
Количество видов деятельности	72.19; 71.12.6; 58.11; 18.12; 85.22; 85.42; 63.11.1
Количество филиалов	нет

Бартерные операции (их наличие)	нет
Ведение внешнеэкономической деятельности	нет
Наличие валютной кассы	нет
Количество расчетных счетов	один рублевый счет
Сведения об уплачиваемых организацией налогах и других обязательных платежах	уплата налогов и сборов производится в соответствии с законодательством Российской Федерации
Среднемесячное количество операций по кассе	22
Наличие валютного счета и валютной кассы	нет
Объем операций по расчетному счету (количество банковских выписок в месяц)	21 выписка в месяц
Ориентировочное количество операций в одной выписке	10
Количество основных средств (инвентарных объектов на балансе)	50
Ведение экспортно-импортных (таможенных) операций	нет

Плановые показатели на 2018 год

Показатель	Номер формы	Код строки	2018 год, тыс. руб.
Прибыль	2	2400	6674,3
Выручка от продаж	2	2110	57000,0

1.8 Общие требования к оказанию услуг:

Аудиторская проверка годовой (финансовой) отчетности АО «ЦКБ «Дейтон» должна проводиться в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 мая 2010 года № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями), Международными стандартами аудита, признанными для применения на территории Российской Федерации и введенными в действие приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 09.11.2016 № 207н, а также внутрифирменными аудиторскими стандартами.

Услуги по проведению обязательного ежегодного аудита должны предусматривать выполнение требований федеральных стандартов аудиторской деятельности, включая требования к порядку подписания и предоставления аудиторского заключения, а также к формированию мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЦКБ «Дейтон» и к составлению письменной информации (отчета).

Целью проведения ежегодного аудита является формирование мнения аудитора: отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ЦКБ «Дейтон» по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленным порядком составления бухгалтерской отчетности, выявление хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основными задачами аудита являются:

оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской отчетности;
оценка соответствия отраженной в отчетности информации принятым способам ведения учета, существенно влияющим на принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;

оценка обоснованности принятой учетной политики;

проверка обоснованности оценочных показателей отчетности;

оценка достоверности и полноты представления информации об имевших место хозяйственных операциях и событиях.

Аудиторская организация обязана отразить в отчете руководству (письменной информации) все выявленные отклонения показателей баланса и отчета о прибылях и убытках, превышающие установленные уровни существенности, и все выявленные в ходе проверки нарушения методики бухгалтерского учета.

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.

По результатам аудита отчетности 2018 года составляется аудиторское заключение, подтверждающее достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЦКБ «Дейтон», включающей годовой бухгалтерский баланс и отчеты, и аудиторский отчет (письменная информация) за соответствующий отчетный период не менее чем в 3 (трех) экземплярах.

Отчет (письменная информация) должен быть сброшюрован, подписан аудитором, содержать на титульном листе указание на отчетный период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица, получателей отчета (письменной информации), а также иметь следующую структуру изложения информации:

а) Вводная часть в дополнение к требованиям законодательства должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией, общие сведения об АО «ЦКБ «Дейтон», перечень основных видов деятельности в соответствии с законодательством и фактических основных видов деятельности, 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.

б) Аналитическая часть в дополнение к требованиям законодательства по раскрытию информации по соответствующим разделам проверки должна содержать следующие сведения:

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды оказываемых услуг
I. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности		
1	Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период	1.1. Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период. 1.2. Прочие замечания.
2	Аудит учредительных и организационных документов АО «ЦКБ «Дейтон»	2.1. Проверка соответствия Устава АО «ЦКБ «Дейтон» действующему законодательству. 2.2. Проверка факта регистрации (перерегистрации) АО «ЦКБ «Дейтон» в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Росстат, Пенсионный фонд России и т.д.).

		<p>2.3. Изучение организационной схемы управления.</p> <p>2.4. Проверка прочих документов.</p>
3	Правовая экспертиза деятельности АО «ЦКБ «Дейтон»	<p>3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.</p> <p>3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером АО «ЦКБ «Дейтон» и соответствия содержания трудовых договоров законодательству Российской Федерации.</p> <p>3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности.</p>
4	Оценка системы внутреннего контроля, анализ организации учетного процесса, экспертиза учетной политики	<p>4.1. Анализ системы внутреннего контроля.</p> <p>4.1.1. Анализ системы документооборота.</p> <p>4.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета.</p> <p>4.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств.</p> <p>4.1.4. Экспертиза учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.</p>
5	Аудит внеоборотных активов	<p>5.1. Аудит основных средств.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки. • Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств. • Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета. • Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформление первичных документов по движению основных средств. • Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. • Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. • Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств. • Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств. • Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств. • Аудит доходных вложений в материальные ценности. <p>5.2. Аудит нематериальных активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка правильности квалификации объектов учета

		<p>в качестве нематериальных активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка правильности определения момента принятия к учету и списания с баланса нематериальных активов. • Проверка правильности определения первоначальной стоимости нематериальных активов. • Проверка правильности начисления амортизации нематериальных активов. <p>5.3. Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ организации бухгалтерского учета незавершенного строительства и капитальных вложений. <p>5.4. Аудит долгосрочных финансовых вложений.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. • Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по долгосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой. <p>5.5. Аудит прочих внеоборотных активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка правильности квалификации объектов учета в качестве внеоборотных активов. • Проверка правильности определения момента принятия к учету и списания с баланса внеоборотных активов.
6	Аудит оборотных активов	<p>6.1. Аудит материально-производственных запасов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета. • Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды и др. • Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета. • Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей. • Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку. • Проверка полноты и своевременности оприходования

		<p>ТМЦ.</p> <ul style="list-style-type: none">• Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ. <p>6.2. Аудит НДС по приобретенным ценностям.</p> <ul style="list-style-type: none">• Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.• Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных АО «ЦКБ «Дейтон» счетов-фактур. <p>6.3. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <ul style="list-style-type: none">• Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами.• Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным.• Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств.• Анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.• Анализ первичных документов по неденежным расчетам (зачет).• Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности. <p>6.4. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>6.5. Аудит краткосрочных финансовых вложений.</p> <ul style="list-style-type: none">• Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.• Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского и налогового учета движения, а также доходов и расходов по краткосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой.• Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению краткосрочных финансовых вложений.• Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений.
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none">• Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к краткосрочным финансовым вложениям.• Проверка обоснованности изменения первоначальной учетной стоимости краткосрочных финансовых вложений. <p>6.6. Аудит денежных средств.</p> <ul style="list-style-type: none">• Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.• Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.• Проверка соблюдения АО «ЦКБ «Дейтон» лимита остатка денежных средств в кассе.• Анализ порядка ведения кассовой книги.• Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций. <p>6.7. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.</p> <ul style="list-style-type: none">• Анализ применяемой АО «ЦКБ «Дейтон» системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее.• Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством Российской Федерации, своевременности отражения в бухгалтерском учете.• Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительной причине (отпуск, время болезни и др. причины, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации), своевременности отражения в бухгалтерском учете.• Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.• Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления. <p>6.8. Аудит расчетов с подотчетными лицами.</p> <ul style="list-style-type: none">• Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.• Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
--	--	---

7	Аудит капитала и резервов	<p>7.1. Аудит уставного капитала.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного капитала АО «ЦКБ «Дейтон» в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам. • Анализ соответствия величины чистых активов АО «ЦКБ «Дейтон» величине уставного капитала. <p>7.2. Аудит резервного капитала.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала. <p>7.3. Аудит нераспределенной прибыли.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль». • Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли в разрезе перечня статей расходования. • Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли.
8	Аудит долгосрочных обязательств	<p>8.1. Аудит долгосрочных займов и кредитов.</p> <p>8.2. Анализ прочей долгосрочной задолженности.</p>
9	Аудит краткосрочных обязательств	<p>9.1. Аудит краткосрочных займов и кредитов.</p> <p>9.2. Аудит кредиторской задолженности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами. • Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам выданным. <p>9.3. Анализ порядка формирования первичных документов по неденежным расчетам (зачет).</p> <p>9.4. Аудит прочих краткосрочных обязательств.</p>
10	Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли	<p>10.1. Аудит доходов по обычным видам деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ системы документооборота по учету доходов. • Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и учетной политике АО «ЦКБ «Дейтон». • Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов. • Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности АО «ЦКБ «Дейтон». • Анализ наличия значительных (более 20%) отклонений от обычных цен реализации товаров, работ, услуг при формировании доходов для целей налогообложения. <p>10.2. Аудит расходов по обычным видам деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних

		<p>организаций.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным правовым актам Российской Федерации. • Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения. • Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения. <p>10.3. Аудит прочих доходов и расходов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль. • Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. • Анализ ценовой политики АО «ЦКБ «Дейтон» в отношении сдаваемого в аренду имущества.
11	Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам	<p>11.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка соблюдения налоговой политики, принятой АО «ЦКБ «Дейтон» на проверяемый период. • Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли АО «ЦКБ «Дейтон». • Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль. • Проверка правильности исчисления налога на прибыль. • Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. • Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. <p>11.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС. • Анализ порядка осуществления отдельного учета хозяйственных операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению.

		<ul style="list-style-type: none"> • Проверка правильности оформления выданных счетов-фактур. • Анализ порядка начисления налога с сумм полученных авансов и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги. • Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. <p>11.3. Аудит расчетов по налогу на имущество.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Анализ соблюдения порядка исчисления налога. <p>11.4. Аудит расчетов по транспортному налогу.</p>
12	Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах	<p>12.1. Проверка правильности определения стоимости имущества.</p> <p>12.2. Проверка правильности определения момента принятия к учету и списания имущества.</p>
13	Аудит бухгалтерской отчетности	<p>13.1. Анализ состава и содержания финансовой (бухгалтерской) отчетности за проверяемый период.</p> <p>13.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.</p> <p>13.3. Проверка взаимосвязки показателей различных форм отчетности.</p> <p>13.4. Анализ начальных и сравнительных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p> <p>13.5. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.</p> <p>13.6. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности АО «ЦКБ «Дейтон» в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>13.7. Анализ соблюдения сроков представления отчетности.</p>
14	Анализ отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЦКБ «Дейтон»	<p>14.1. Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общей рентабельности; • рентабельности собственного капитала; • рентабельности активов. <p>14.2. Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • коэффициент текущей ликвидности; • коэффициент абсолютной ликвидности. <p>14.3. Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • коэффициент обеспеченности собственными средствами; • коэффициент соотношения заемных и собственных средств. <p>14.4. Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды.</p>

в) Итоговая часть должна содержать общие выводы по результатам проведенной аудиторской проверки с указанием основных выявленных проблем с рекомендациями по их устранению.

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.