Приложение № 3

к приказу ГУП ВО «Роспечать»

№\_\_\_ от 14.02.2011 г.

**Типовой ДОГОВОР № \_\_**

**на оказание аудиторских услуг**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Воронеж | « » 20\_\_ г. |

Аудиторская фирма \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемая в дальнейшем «Исполнитель», в лице (наименование должности руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ГУП ВО «Роспечать» именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице директора Тиминского Ю.И., действующего на основании Устава, с другой стороны, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по организации и проведению аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Заказчика) за период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г., включающего проверку достоверности его финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Техническим заданием, являющимся Приложением 1 к настоящему Договору.

1.2. Целью аудиторской проверки в рамках настоящего Договора является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Заказчика и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

1.3. Исполнитель является членом саморегулируемой организации аудиторов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Исполнитель обязан:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- предоставлять по требованию Заказчика обоснования замечаний и выводов Исполнителя, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;

- предоставлять по требованию Заказчика необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;

- в срок, установленный настоящим Договором, передать один экземпляр аудиторского заключения с аналитической запиской (отчет о выполненной работе) единоличному исполнительному органу Заказчика;

- обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим договором, и не противоречащим законодательству Российской Федерации.

2.2. Исполнитель имеет право:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;

- исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;

- получать у должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;

- отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

а) непредставления Заказчиком всей необходимой документации;

б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика;

- осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;

- по согласованию с Заказчиком, проводить аудиторскую проверку поэтапно, т.е. единовременно только части периода деятельности Заказчика, указанного в п. 1.1. настоящего Договора;

- приостановить или отказаться от выполнения работ по настоящему Договору, в случае нарушения Заказчиком п. 2.3 настоящего Договора.

2.3. Заказчик обязан:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлять содействие Исполнителю в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, предоставлять ему информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу участвующих в проверке аудиторов исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;

- не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки, сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемых Исполнителем для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

- оперативно устранять выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- своевременно оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с настоящим договором на проведение аудита, в том числе в случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией Заказчика, а также в случае неполного выполнения Исполнителем работы по независящим от него причинам;

- исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим Договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации;

а также:

- предоставить оборудованные рабочие места для выполнения аудиторами обязанностей, предусмотренных п. 2.1 настоящего Договора;

- принять аудиторское заключение и аналитическую записку (отчет о выполненной работе), подготовленный Исполнителем по результатам аудита.

2.4. Заказчик имеет право:

(в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности надлежащим образом и в сроки, определенные настоящим договором)

- требовать и получать от Исполнителя обоснования его замечаний и выводов, а также информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов;

- получать от Исполнителя информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя;

- получить от Исполнителя аудиторское заключение в срок, определенный настоящим Договором;

- осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим Договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

2.5. Стороны обязуются не разглашать конфиденциальную информацию друг о друге, ставшую им известной в связи с выполнением настоящего Договора.

3. СТОИМОСТЬ УСЛУГ ИСПОЛНИТЕЛЯ.

ПОРЯДОК ВЗАИМОРАСЧЕТОВ.

СРОКИ ИСПОЛНЕНИЯ.

3.1. Общая стоимость работ и услуг по настоящему Договору составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) руб.

Заказчик гарантирует, что указанная выше стоимость услуг по настоящему Договору утверждена уполномоченными на то органами Заказчика.

3.2. Перед началом работ Заказчик производит авансовый платеж в размере 30% от суммы, указанной в п.3.1 настоящего Договора.

3.3. Оплата работ и услуг Исполнителя производится поэтапно. В процессе проведения аудита оплачивается 30% от суммы, указанной в п.3.1 настоящего Договора. Завершением работ считается предоставление Заказчику аналитической записки (отчета о проделанной работе) по результатам аудита в соответствии с п.2.1. настоящего Договора. Окончательный расчет составляет 40% от общей стоимости работ, указанной в п.3.1. настоящего Договора.

Если сумма ранее оплаченного Заказчиком аванса не перекрывает стоимости выполненных Исполнителем работ и услуг, то их оплата должна быть сделана не позднее 5 (пяти) банковских дней после завершения Исполнителем соответствующего этапа работ.

Окончательный расчет должен быть сделан не позднее 10 (десяти) календарных дней после окончания работ по настоящему Договору.

При досрочном расторжении настоящего Договора Заказчик обязан оплатить услуги Исполнителя на основании акта Исполнителя, содержащего объем и стоимость фактически оказанных услуг, выполненных работ и (или) понесенных Исполнителем затрат к моменту расторжения Договора, не позднее 10 (десяти) календарных дней после его получения.

3.4. Исполнитель должен приступить к выполнению работ не позднее «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ года при условии полной оплаты Заказчиком аванса в соответствии с п.3.2. настоящего Договора.

Окончательное завершение работ по договору - оказание консультационных услуг, разработка рекомендаций по исправлению выявленных в ходе аудиторской проверки недостатков, оформление аналитической записки (отчета о выполненной работе) в окончательном виде и аудиторского заключения, устанавливается не позднее «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года. (*Справочно*. При осуществлении обязательного ежегодного аудита финансово-бухгалтерской отчетности за календарный год, срок завершения работ и сдачи аудиторского заключения с аналитической запиской – не позднее 31.03.20\_\_г.). Срок завершения работ продлевается на количество дней задержки полной оплаты аванса, а также на срок приостановки Исполнителем выполнения работ в случае нарушения Заказчиком иных своих обязанностей, предусмотренных п.2.3 настоящего договора.

3.5. Передача оформленной в установленном порядке документации осуществляется сопроводительными документами Исполнителя. При завершении работ составляется акт сдачи-приемки результатов работ. При наличии мотивированных замечаний составляется двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

3.6. Подписание акта сдачи-приемки работ по настоящему Договору в сроки более поздние, чем указанные в п. 3.4. Договора, говорит о взаимном согласии Сторон на продление срока выполнения работ до момента подписания акта.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН.

4.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств в случае наступления непреодолимых обстоятельств.

Исполнитель несет ответственность за незавершенные работы в срок по вине Исполнителя в размере 0,1 % от суммы договора за каждый день продления исполнения договора.

4.2. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, если после проверки Исполнителем по вопросам, которые подлежат проверке другими проверяющими или контролирующими органами, будут вскрыты недостатки или нарушения Исполнитель возмещает Заказчику ущерб в размере предъявленных соответствующими органами штрафных санкций и пеней, а также 50 % от стоимости проведенного аудита.

В случае, если санкции, применяемые к Заказчику, применены в результате требований, являющимися неверными (спорными) с точки зрения налогового законодательства или здравого смысла, Исполнитель обязан предоставить «Заказчику» обоснование неправомерности таких требований, а также участвовать в судебных разбирательствах на стороне Заказчика.

4.3. В случае неоплаты услуг Исполнителя в срок, установленный п. 3.3 настоящего Договора, Заказчик уплачивает неустойку в размере 0,1 % от причитающейся суммы в соответствии с п.3.1 настоящего Договора за каждый день просрочки.

4.4. Возникающие спорные вопросы Стороны обязуются решать путем переговоров по обоюдному согласию между собой. При невозможности достижения согласия путем переговоров Стороны обязуются разрешать споры в судах по месту нахождения Заказчика в соответствии с действующим законодательством РФ. Ответственность Исполнителя по любым претензиям или искам в соответствии с условиями настоящего Договора определяется в судебном порядке.

4.5. Гражданская ответственность Исполнителя при осуществлении аудиторской деятельности застрахована в соответствии с действующим законодательством: страховой полис № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, договор страхования действует с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г., страховая сумма – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) руб.

5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ.

5.1. Вся информация, полученная Исполнителем от Заказчика в рамках предмета деятельности настоящего Договора, является собственностью Заказчика.

5.2. Исполнитель не вправе использовать полученную от Заказчика информацию за пределами исполнения договорных обязательств, а также не должен использовать ее для своей выгоды или выгоды третьих лиц. Исполнитель обязан сохранять всю ставшую ему известной информацию без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения отношений с Заказчиком, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ.

6. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ.

6.1. В случае предъявления претензий по качеству работ Исполнителя или их объема при рассмотрении спора в суде, Исполнитель вправе предъявить в качестве доказательства аудиторское заключение и аналитические записки (отчеты о проделанной работе) или иные документы в таком виде, в каком он предоставил их Заказчику в исполнение своих обязательств по настоящему Договору. В случае возникновения судебного спора Заказчик не может предъявить претензии к Исполнителю по доведении до сведения суда информации, которая рассматривается Заказчиком как конфиденциальная (например, допущенные ошибки в ведении бухгалтерского учета или при расчетах с бюджетом).

6.2. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств.

6.3. В случае нарушения одной из Сторон договорных обязательств, вторая Сторона имеет право расторгнуть настоящий Договор с предварительным письменным уведомлением (заказным письмом либо лично, под роспись) за 20 (двадцать) календарных дней другой Стороны.

6.4. Настоящий договор может быть изменен только по взаимному согласию Сторон, оформленному в письменном виде.

6.5. Настоящий договор составлен в письменном виде в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу: один - у Заказчика, второй - у Исполнителя и третий – у департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Исполнитель»**  ***Аудиторская фирма «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»***  ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  р/сч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Кор/сч банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Сайт: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  E-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /  М.П. |  | **«Заказчик»**  ***ГУП ВО «Роспечать»***  ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  р/сч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Кор/сч банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Сайт: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  E-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/  М.П. |

Приложение 1

к Типовому договору на оказание аудиторских услуг

#### Типовое Техническое задание

**на проведение (обязательного) аудита**

**государственного унитарного предприятия Воронежской области «Роспечать»**

***за 2010 год***

*(приложение к договору от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).*

# 1. Общие положения

1.1. Настоящее техническое задание на проведение (обязательного) аудита ГУП ВО «Роспечать» (далее по тексту – «Предприятие») разработано в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года N 307-ФЗ и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита.

1.2. Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

# 2. Задачи и подзадачи аудита

Задачи и подзадачи аудита предприятия представлены в таблице 1.

### *Таблица 1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | | ***Наименование***  ***задачи*** | | ***№ п/п*** | | ***Наименование***  ***подзадачи*** | ***Последовательность решения***  ***задачи*** |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | 5 |
| 1 | | Аудит постановки бухгалтерского и управленческого учета, учетной политики | |  | |  | а) проверить соответствие бухгалтерского учета ГУП ВО «Роспечать» требованиям ПБУ;  б) проверить аудит учетной политики (порядок отнесения на себестоимость продукции (услуг) материальных затрат, накладных расходов, амортизации основных фондов);  в) проверить формирование резервных фондов, в том числе предусмотренных Уставом;  г) проверить наличие разработанной системы управленческого учета. |
| 2 | | Аудит внеоборотных активов | | 2.1 | | Аудит основных средств  (01, 02 и др.) | 2.1.1. Аудит земельных участков  Проверить и подтвердить:  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 определения балансовой стоимости земельных участков;  г) полноту и правильность начисления и перечисления земельного налога. |
| 2.1.2. Аудит прочих основных средств  Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) наличие и сохранность основных средств;  в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  г) правильность начисления амортизации;  д) правильность определения балансовой стоимости основных средств, когда и каким образом проводилась последняя переоценка основных фондов;  е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  ж) перечень имущества, находящегося на консервации, реконструкции, восстановлении;  з) стоимость объектов соцкультбыта, затраты на содержание которых не относятся на себестоимость продукции, их укрупненный перечень;  и) правильность начисления и перечисления в областной бюджет арендной платы за использование областных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| 2.2. | | Аудит незавершенного строительства  (07, 08 и др.) | Проверить и подтвердить:  а) перечень объектов незавершенных строительством, дата начала строительства, плановая дата завершения строительства, дата приостановления строительства (основания), процент их готовности по сметной стоимости и по фактическим затратам, источники финансирования;  б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства. |
| 3 | | Аудит производст-венных запасов  (10, 11, 14, 15, 16 и др.) | |  | |  | Проверить и подтвердить:  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;  д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);  е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам;  ж) обеспечение сохранности;  е) причины возникновения неликвидов, принимаемые меры по их реализации. |
| 4 | | Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.) | | 4.1 | | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | 4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг). |
| 4.1.2. анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг). |
| 4.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) |
| 4.2 | | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  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 НК РФ и постановлением Правительства РФ 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 признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ;  з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ;  и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  л) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);  м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);  н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);  о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);  п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам(ст. 269 НК РФ);  р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). |
| 4.3 | | Аудит расходов  будущих периодов |  |
| 5 | | Аудит готовой продукции и товаров (40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и др.) | | | 5.1 | Аудит готовой продукции (работ, услуг) | Состояние маркетинга по реализации готовой продукции и освоение новых видов продукции. |
| 5.2 | Аудит расходов на продажу |  |
| 5.3 | Аудит товаров отгруженных |  |
| 5.4 | Аудит товаров |  |
| 6 | | Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58, 59 и др.) | | 6.1 | | Аудит кассовых операций |  |
| 6.2 | | Аудит операций  по расчетным счетам |  |
| 6.3 | | Аудит операций по валютным счетам |  |
| 6.4 | | Аудит операций по специальным счетам |  |
| 6.5 | | Аудит денежных средств в пути |  |
| 6.6 | | Аудит финансовых  вложений | а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров (указать долю ГУП в уставном капитале хоз. обществ, а также крупных участников общества, имеющих долю в уставном капитале свыше 10%, размер чистых активов Общества за последние 3 года);  в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;  г) определить рентабельность финансовых вложений;  д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  е) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями; |
|  | |  | | 6.7 | | Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги |  |
| 7 | | Аудит расчетов | | 7.1 | | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками,  покупателями и  заказчиками,  дебиторами и  кредиторами  (60, 62, 76 и др.) | а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;  б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности (величина просроченной задолженности свыше 3-х месяцев с указанием даты возникновения, начисленных пени и штрафных санкций));  г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности (принятые меры по взысканию задолженности);  ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами;  з) величина дебиторской задолженности, списанной на убытки за последние 3 года. |
| 7.2 | | Аудит резервов по сомнительным долгам  (63 и др.) |  |
| 7.3. | | Аудит расчетов по кредитам  и займам (66, 67 и др.) | а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;  б) подтвердить целевое использование кредитов банка;  в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц. |
| 7.4 | | Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.) | Проверить:  а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;  б) правильность применения налоговых ставок;  в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;  г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности |
| 7.5 | | Аудит расчетов по оплате труда и ЕСН (69, 70, 73 и др.) |  |
| 7.6 | | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.) |  |
| 7.7 | | Аудит расчетов с учредителями (75 и др.) |  |
|  |  | 7.8 | | | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.) | а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  б) выяснить современность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям;  д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;  е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения;  з) проверить, 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. |
| 7.9 | | | Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.) | а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу;  б) проверить правильность расчетов по текущим операциям;  в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом |
| 7.10 | | | Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.) |  |
| 8 | Аудит капитала | | 8.1 | | Аудит уставного фонда (80 и др.) |  |
| 8.2 | | Аудит резервного капитала (82 и др.) |  |
| 8.3 | | Аудит добавочного капитала (83 и др.) |  |
| 8.4 | | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) |  |
| 8.5 | | Аудит целевого финансирования (86 и др.) | Расшифровка с указанием источника, назначения целевого финансирования. |
| 9 | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.) | |  | |  | а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов;  в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли. |
| 10 | Аудит забалансовых счетов | | 10.1 | | Аудит счета 001 «Арендованные основные средства» |  |
| 10.2 | | Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» |  |
| 10.3 | | Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку» |  |
| 10.4 | | Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа» |  |
| 10.5 | | Аудит счета 007 «Списание  в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» |  |
| 10.6 | | Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств  и платежей полученные» |  |
| 10.7 | | Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств  и платежей выданные» |  |
| 10.8 | | Аудит счета 010 «Износ основных средств» |  |
| 10.9 | | Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» |  |
| 11 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства | |  | |  | 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 правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности. |
| 12. | Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | |  | |  | Состояние расчетов: основная задолженность (текущая и просроченная свыше 3-х месяцев), пени и штрафы по уровням бюджета. |
| 13. | Аудит организации и оплаты труда | |  | |  | Оценить стимулирующую роль оплаты труда, наличие хозрасчета в производственных подразделениях, критерии премирования ИТР. |

# 3. Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита ГУП ВО «Роспечать» представляются аудитором в ГУП ВО «Роспечать» в виде аудиторского заключения (на бумажном и электронном носителях), оформленного в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», 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.

К отчету в обязательном порядке должны быть приложены приложения, перечисленные в разделе 4 настоящего технического задания.

Аудиторское заключение и аудиторский отчет должны быть подписаны руководителем аудиторской организации, а также аудиторами, указанными в Приложении 2 к договору.

# 4. Приложения

## Приложение 1

# Сводная ведомость исправления выявленных нарушений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид нарушения | Причина нарушения | Сумма, тыс. руб. | Исправительная запись | Рекомендация  по недопущению  нарушений впредь |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |

## Приложение 2

# Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации | Расчетный экономический эффект от выполнения рекомендаций (тыс. руб.) Прямой/косвенный |
| А | Б | 1 | 2 |

## Приложение 3

# Общая информация о ГУП ВО «Роспечать»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | | Значение  показателя |
| А | Б | | 1 |
| 1 | Полное наименование | |  |
| 2 | Сокращенное наименование | |  |
| 3 | Основные виды деятельности | |  |
| 4 | Юридический адрес | |  |
| 5 | Фактический адрес | |  |
| 6 | Регистрационный номер | |  |
| 7 | Дата регистрации | |  |
| 8 | Уставный капитал | |  |
| 9 | Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: | - реестровый номер;  - дата присвоения реестрового номера |  |
| 10 | Адрес налоговой инспекции, контролирующей | |  |
| 11 | Код ИНН | |  |
| 12 | Идентификационный код ОКПО | |  |
| 13 | Код территории по СОАТО | |  |
| 14 | Код группировки по СООГУ | |  |
| 15 | Код собственности (ОКФС) | |  |
| 16 | Код организационно-правовой формы | |  |
| 17 | Код отрасли по ОКОНХ | |  |
| 18 | Фамилия, Имя , Отчество руководителя | |  |
| 19 | Когда, кем утвержден устав предприятия | |  |
| 20 | Когда, кем подписан трудовой договор с руководителем предприятия | |  |
| 21 | Прочая существенная информация | |  |

## Приложение 4

# Полный состав годовой бухгалтерской отчетности ГУП ВО «Роспечать» за аудируемый год и предшествующий аудиту год

## Приложение 5

# Копия плана/программы деятельности ГУП ВО «Роспечать» на аудируемый период и следующий за аудируемым период

## Приложение 6

# Копия финансового плана (бюджета доходов и расходов) Предприятия на аудируемый период и следующий за аудируемым период.

## Приложение 7

# Ведомость учета полноты содержания учетной политики Предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела  (подраздела) учетной политики | Отметка о наличии раздела (подраздела), да/ нет |
| А | Б | 1 |
| 1 | Учетная политика для целей финансового учета |  |
| 1.1 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета |  |
| 1.2 | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы |  |
| 1.3 | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности |  |
| 1.4 | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств |  |
| 1.5 | Методы оценки активов и обязательств |  |
| 1.6 | Правила оценки статей бухгалтерской отчетности |  |
| 1.7 | Правила документооборота и технология обработки учетной информации |  |
| 1.8 | Порядок контроля за хозяйственными операциями |  |
| 1.9 | Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета |  |
| 2 | Учетная политика для целей налогового учета |  |
| 2.1 | Порядок формирования сумм доходов и расходов |  |
| 2.2 | Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде |  |
| 2.3 | Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах |  |
| 2.4 | Порядок формирования резервов |  |
| 2.5 | Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов |  |
| 2.6 | Другие решения, необходимые для организации налогового учета |  |

## Приложение 8

# Ведомость текущего контроля полноты начисления и перечисления в бюджет

# арендной платы за пользование земельными участками

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименова­ние земельного участка | Кадастро­вый номер | Пло­щадь участка, га | Балансовая (или кадастровая) стоимость участка, тыс. руб. | Ставка арендной платы за пользо­вание земельным участком, тыс. руб. в год за 1 га | Годовая сумма арендной  платы, тыс. руб. | Перечислено в аудируе­мом пе­риоде,  тыс. руб. | Отклонение (гр. 7 - гр. 6), тыс. руб. | Причина отклонения |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Последней строкой вывести итоговую сумму по Предприятию.

## Приложение 9

# Ведомость текущего учета договоров аренды областного имущества

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование имущества, местоположение,  назначение,  краткая характеристика | Наименование  арендатора | Характеристика  договора аренды  (номер и дата,  кем подписан) | Срок действия договора | Балансовая стоимость арендуемого имущества,  тыс. руб. | Размер  арендной платы  за пользование имуществом,  тыс. руб. в год |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Примечание: по объектам недвижимости указатель документ (учредителя) ГУГИ АВО, разрешающий сдачу в аренду

## Приложение 10

# Ведомость текущего учета неиспользуемых нежилых зданий и сооружений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика | Балансовая стоимость,  тыс. руб. | Состояние (коэффициент износа) |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1. Законсервированное | | | |
|  |  |  |  |
| 2. Незаконсервированное | | | |
|  |  |  |  |

## Приложение 11

# Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Состояние (коэффициент износа) |
| А | Б | 1 | 2 |

## Приложение 12

# Ведомость учета объектов незавершенного строительства

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Инв. номер проекта | Наименование объекта | Стадия выполнения работ | Сметная стоимость в текущих ценах, тыс. руб. | Остаток сметной стоимости на начало аудируемого года, тыс. руб. | Остаток сметной стоимости на конец аудируемого года, тыс. руб. | Дата начала строительства |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

## Приложение 13

# Показатели, характеризующие состояние основных средств и их использование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Начало года | Конец года |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 | Коэффициент износа всех основных средств |  |  |
| 2 | Коэффициент износа зданий и сооружений |  |  |
| 3 | Коэффициент износа машин и оборудования |  |  |
| 4 | Доля производственных фондов |  |  |
| 5 | Балансовая стоимость и доля объектов жилищно-коммунальной и социальной сферы |  |  |
| 6 | Доля законсервированных фондов в производственных фондах |  |  |
| 7 | Доля производственных фондов, сданных в аренду |  |  |

## Приложение 14

# Перечень списанных основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основных средств | Первоначальная балансовая стоимость,  тыс. рублей | Остаточная балансовая стоимость,  тыс. рублей | Документ на основании которого списано имущество  (разрешение ГУГИ  № и дата) | Оприходовано материальных ценностей и денежных средств от списания,  тыс. рублей |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Объекты недвижимости: |  |  |  |  |
|  | - здания |  |  |  |  |
|  | - сооружения |  |  |  |  |
| 2 | Транспортные средства |  |  |  |  |
| 3 | Машины и оборудование |  |  |  |  |
| 4 | прочие |  |  |  |  |

## Приложение 15

# Перечень имущества, обремененный залогом

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование имущества | Первоначальная балансовая стоимость, тыс. руб. | Остаточная балансовая стоимость, тыс. руб. | Рыночная стоимость согласно отчету об оценке, тыс. руб. |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование банка | № и дата договора | Объем и направление использования средств | Документ, подтверждающий согласие собственника на заимствования | Сумма обязательства под предоставленный залог, тыс. руб. | Срок погашения обязательства (по договору / ожидаемый) | Примечание |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

## Приложение 16

# Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование юридических лиц, учрежденных с взносом Предприятия | Величина взноса в уставный капитал, тыс. руб. / % участия | Чем оплачена доля в уставном капитале | Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб. | Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 3 / гр. 1 \* 100%) | Примечание |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## Приложение 17

# Расшифровка прочих финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование финансовых вложений | Общая стоимость финансовых вложений, тыс. руб. | Доход, полученный от финансовых вложений, тыс. руб. | Доходность финансовых вложений, % годовых |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |

## Приложение 18

# Перечень основных потребляемых и оказываемых услуг, их поставщики и покупатели, цены

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование продукции | Поставщик (потребитель) | № и дата договора | Объем  поставки | Стоимость поставки, тыс. рублей |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |

Примечание:

- анализу подлежат услуги, имеющие значительный удельный вес в структуре себестоимости производимых услуг и в объеме их реализации;

- следует выявить поставки со значительными отклонениями цен и дать оценку объективности этих отклонений

## Приложение 19

# Анализ структуры кадров и оплаты труда предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Сотрудники  (согласно штатному расписанию) | Количество  штатных единиц, чел. | Фактическая численность, чел. | Месячный фонд оплаты труда по штатному расписанию,  тыс. рублей | Фактический фонд оплаты труда,  тыс. рублей |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Руководитель |  |  |  |  |
| 2. | Главный бухгалтер |  |  |  |  |
| 3. | Заместители руководителя |  |  |  |  |
| 4. | ИТР |  |  |  |  |
| 5. | Служащие |  |  |  |  |
| 6. | МОП |  |  |  |  |
| 7. | Основные рабочие |  |  |  |  |
| 8. | Вспомогательные рабочие |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |  |

Примечание: указать потери рабочего времени, в том числе по предоставленным отпускам с сохранением части заработной платы и без содержания.

## Приложение 20

# Анализ структуры предприятия и форм оплаты труда

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  структурных  подразделений | Численность (подразделения) по штатному расписанию,  чел. | Фактическая численность (подразделения), чел. | Система оплаты труда (повременная, повременно-премиальная, сдельная, сдельно-премиальная, иное) | Удельный вес премий в оплате труда | | | |
| всего: | | в том числе относимой на себестоимость продукции | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Примечание: дать оценку эффективности применяемых форм оплаты труда.

## Приложение 21

# Сведения о проверках предприятия контролируемыми органами в аудируемом периоде,

# выявленные нарушения и принятые меры по их устранению.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование контролирующей организации | Дата начала проверки | Дата окончания проверки | Инициатор проверки | Наложенные штрафные санкции,  их размер | Основные выявленные нарушения | Информация об устранении выявленных нарушений |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

## Приложение 22

# Перечень дебиторов, имеющих просроченную свыше 3-х месяцев задолженность

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование дебитора | Наименование продукции (услуг) | Дата возникновения задолженности | Сумма задолженности, руб. | Принятые меры по взысканию задолженности |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |

Примечание:

-дополнительно в таблице выделить задолженность с истекшим сроком исковой давности;

-отразить объем и перечень дебиторской задолженности, списанной на убытки.

## Приложение 23

# Перечень просроченной свыше 3-х месяцев кредиторской задолженности, в том числе по обязательным платежам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование кредитора | Наименование продукции (услуг) | Дата возникновения задолженности | Сумма задолженности, руб. | | | Принятые меры по взысканию задолженности  (планируемые сроки погашения, новация требований, иное) |
| Всего | в том числе: | |
| пени | штрафы |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Примечание:

-дополнительно в таблице выделить задолженность с истекшим сроком исковой давности;

-отразить объем и перечень дебиторской задолженности, списанной на убытки.

## Приложение 24

# Справка об использовании средств, относимых на прибыль (убытки) предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование направлений использования | Сумма, рублей | Примечание |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 | Материальное поощрение работников |  |  |
| 2 | Покрытие убытков от содержания объектов СКБ |  |  |
| 3 | Приобретение основных фондов |  |  |
| 4 | Пополнение собственных оборотных средств |  |  |
| 5 | Иное (указать) |  |  |
| 6 | Формирование резервного фонда |  |  |

## Приложение 25

# Сведения о крупных (всех финансово-хозяйственных) сделках

# (свыше 10 % уставного фонда или свыше 50 тысяч раз превышает МРОТ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид сделки | Дата совершения | Разрешение ГУГИ | Сумма, тыс. руб. | Примечание |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |

## Приложение 26

# Расшифровка прочих операционных и внереализационных доходов и расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид | Сумма, тыс. руб. | Примечание  (комментарий, обоснованность) |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 | Прочие операционные доходы |  |  |
| 2 | Прочие операционные расходы |  |  |
| 3 | Прочие внереализационные доходы |  |  |
| 4 | Прочие внереализационные расходы |  |  |