ПРОЕКТ

ПСКОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Р Е Ш Е Н И Е**

|  |
| --- |
| Об утверждении Положения о порядке отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов для осуществления обязательного аудита муниципальных унитарных предприятий города Пскова  |

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», руководствуясь статьей 23 Устава муниципального образования «Город Псков»,

**Псковская городская Дума**

**РЕШИЛА:**

1. Утвердить Положение о порядке отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов для осуществления обязательного аудита муниципальных унитарных предприятий города Пскова согласно Приложениям 1, 2 к настоящему Решению.
2. Признать утратившим силу Решение Псковской городской Думы от 26.12.2008 № 646 «Об утверждении Положения о порядке отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов для осуществления обязательного аудита муниципальных унитарных предприятий города Пскова и внесении изменений в отдельные нормативные акты Псковской городской Думы».
3. Настоящее Решение вступает в силу с момента его официального опубликования.
4. Опубликовать настоящее Решение в газете «Псковские новости» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Город Псков» в сети «Интернет».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава города Пскова |  | И.Н. Цецерский |

Проект Решения вносит:

Глава Администрации города Пскова И.В. Калашников

Приложение № 1

к решению

Псковской городской Думы

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_\_\_\_

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О ПОРЯДКЕ ОТБОРА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГОРОДА ПСКОВА**

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральными законами Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

2. Настоящее Положение определяет порядок отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов для осуществления обязательного ежегодного аудита муниципальных унитарных предприятий города Пскова.

3. Заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия города Пскова в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности (далее - на оказание аудиторских услуг) осуществляется по итогам закупки путем проведения открытого конкурса (далее также - конкурс) в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 44-ФЗ.

4. Заказчиками при осуществлении закупок на оказание аудиторских услуг (далее также - заказчики) выступают муниципальные унитарные предприятия города Пскова.

5. При осуществлении закупок на оказание аудиторских услуг уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков (далее - уполномоченный орган), за исключением обоснования закупок, определения условий договора (в том числе на определение начальной (максимальной) цены договора) и подписания договора, является Администрация города Пскова в лице Комитета социально-экономического развития Администрации города Пскова.

6. Определение исполнителей для заказчиков начинается с размещения извещения об осуществлении закупки в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, и завершается размещением протокола об итогах закупки в единой информационной системе.

7. Размещение извещений об осуществлении закупки на оказание аудиторских услуг для заказчиков за отчетный год уполномоченным органом осуществляется ежегодно в срок до 30 декабря отчетного года.

8. Заказчик:

- разрабатывает и утверждает конкурсную документацию (в том числе проект договора) в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ и настоящего Положения;

- определяет начальную (максимальную) цену договора;

- заключает договор на оказание аудиторских услуг.

9. Уполномоченный орган:

- осуществляет в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ и настоящего Положения определение исполнителей путем проведения открытого конкурса на оказание аудиторских услуг;

- принимает решение о создании конкурсной комиссии в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, определяет ее состав и порядок работы;

- осуществляет прием и регистрацию заявок на участие в конкурсе от участников закупки;

- обеспечивает публикацию извещений об осуществлении закупки, о результатах закупки и другую информацию в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ;

- предоставляет конкурсную документацию любому заинтересованному лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 44-ФЗ;

- имеет право запрашивать у соответствующих органов и организаций сведения в соответствии с частью 8 статьи 31 Федерального закона№ 44-ФЗ.

10. Не урегулированные настоящим Положением и связанные с осуществлением закупки отношения регулируются Федеральным законом № 44-ФЗ.

11. Перечень муниципальных унитарных предприятий города Пскова, подлежащих обязательному аудиту, составляется Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Пскова и утверждается Постановлением Администрации города Пскова.

12. Органы Администрации города Пскова, в ведении которых находятся подлежащие обязательному аудиту муниципальные унитарные предприятия, в срок до 1 сентября отчетного года направляют все необходимые для осуществления закупки на оказание аудиторских услуг документы уполномоченному органу в порядке, предусмотренном Решением Псковской городской Думы от 28.02.2014 № 940 «Об утверждении Порядка взаимодействия муниципальных заказчиков (заказчиков) с Комитетом социально-экономического развития Администрации города Пскова».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава города Пскова |  | И.Н. Цецерский |

Приложение № 2

к решению

Псковской городской Думы

от \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

**ТИПОВОЕ ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**НА ПРОВЕДЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА МУНИЦИПАЛЬНЫХ**

**УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГОРОДА ПСКОВА**

1. Общие положения

1) Настоящее Типовое техническое задание на проведение обязательного аудита муниципальных унитарных предприятий города Пскова определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита.

2) Целью обязательного аудита муниципальных унитарных предприятий является выражение мнения аудитора о достоверности их финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Задачи и подзадачи аудита

муниципального унитарного предприятия

[Задачи и подзадачи аудита](#Par130) муниципального унитарного предприятия (далее по тексту - предприятие) представлены в таблице 1.

3. Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита предприятия представляются аудитором руководству аудируемого предприятия в виде аудиторского заключения, 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](#Par118) настоящего Типового технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче. По одному экземпляру аудиторского заключения и аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях) по результатам аудита предприятия направляются аудитором в Комитет по управлению муниципальным имуществом города Пскова и в Финансовое управление Администрации города Пскова. Одновременно с отчетом должны быть представлены приложения, перечисленные в [разделе 4](#Par564).

Таблица 1

Задачи и подзадачи аудита муниципального

унитарного предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п |  Наименование  задачи  |  №  п/п  |  Наименование  подзадачи  |  Последовательность решения задачи  |
| 1.  | Аудит учредительных документов предприятия  |  |  | а) проверить соответствие устава предприятиядействующему законодательству; б) проверить наличие контракта сруководителем предприятия и соответствиесодержания контракта действующемузаконодательству; в) проверить наличие факта аттестациируководителя предприятия в соответствии сдействующим законодательством; г) проверить наличие факта занесенияпредприятия в Единый государственный реестрюридических лиц  |
| 2.  | Аудит внеоборотных активов  | 2.1.  | Аудит основныхсредств (01, 02 идр.)  | 2.1.1. Аудит земельных участков Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материаловинвентаризации земельных участков иотражения результатов инвентаризации вучете; б) полноту и правильность оформленияправоустанавливающих документов на земельныеучастки; в) правильность определения балансовойстоимости земельных участков; г) полноту и правильность начисления иперечисления в областной бюджет и бюджетгорода земельного налога. 2.1.2. Аудит прочих основных средств Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материаловинвентаризации основных средств и отражениярезультатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность основных средств; в) правильность отражения в учетекапитального ремонта основных средств; г) правильность начисления амортизации; д) правильность определения балансовойстоимости основных средств; е) правильность отражения в учете операцийпоступления, внутреннего перемещения ивыбытия основных средств; ж) правильность начисления и перечисления вобластной бюджет и бюджет города аренднойплаты за использование земельных участков,муниципальных зданий, помещений, сооружений,машин и оборудования  |
|  |  | 2.2.  | Аудит доходныхвложений вматериальные ценности (03 идр.)  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материаловинвентаризации и отражения результатовинвентаризации в учете; б) правильность отражения в учете операцийпо доходным вложениям в материальныеценности  |
|  |  | 2.3.  | Аудит нематериальных активов (НМА) (04,05 и др.)  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материаловинвентаризации НМА и отражения результатовинвентаризации в учете; б) правильность синтетического ианалитического учета НМА  |
|  |  | 2.4.  | Аудит незавершенного строительства (07,08 и др.)  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материаловинвентаризации незавершенного строительстваи отражения результатов инвентаризации вучете; б) правильность определения балансовойстоимости незавершенного строительства  |
| 3.  | Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.) |  |  | Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материаловинвентаризации и производственных запасовотражения результатов инвентаризации вучете; б) правильность определения и списания наиздержки стоимости израсходованныхматериально-производственных запасов; в) проведение мероприятий по расчетупредельного норматива уровня расходаматериально-производственных запасов на 1рубль объема реализации продукции (работ,услуг), а также пофакторного анализафактических отклонений от него; г) правильность синтетического ианалитического учета материально-производственных запасов; д) соответствие используемых предприятиемспособов оценки по отдельным группамматериальных ценностей при их выбытииспособам, предусмотренным учетной политикой;е) правильность порядка списания отклоненийфактических расходов по приобретениюматериальных ценностей от их учетной цены(при использовании счетов 15 и 16); ж) правильность порядка списания торговойнаценки, относящейся к проданным товарам  |
| 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 подтверждениедостоверности отчетных данных о фактическойсебестоимости продукции (работ, услуг)  |
| 4.1.2. Анализ выполнения плана посебестоимости продукции (работ, услуг)  |
| 4.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ,услуг) по статьям затрат, оговариваемымотраслевыми инструкциями по учету затрат напроизводство и калькулирование себестоимостипродукции (работ, услуг)  |
|  |  | 4.2.  | Аудит расходов дляцелей налогообложения  | Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальныхрасходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; б) правильность исчисления расходов наоплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;в) правильность формирования составаамортизируемого имущества и определения егопервоначальной стоимости в соответствии сост. 256 и 257 НК РФ; г) правильность включения амортизируемогоимущества в состав амортизационных групп всоответствии со ст. 258 НК РФ ипостановлением Правительства РоссийскойФедерации от 01.01.2002 № 1; д) правильность расчета сумм амортизации всоответствии со ст. 259 НК РФ; е) правильность включения в состав затратаудируемого периода расходов на ремонтосновных средств в соответствии со ст. 260НК РФ; ж) правильность признания расходов наосвоение природных ресурсов и соблюдениепорядка их учета в соответствии со ст. 261НК РФ; з) правильность признания расходов нанаучно-исследовательские и (или)опытно-конструкторские разработки исоблюдение порядка их учета в соответствиисо ст. 262 НК РФ; и) обоснованность расходов на обязательное идобровольное страхование имущества всоответствии со ст. 263 НК РФ; к) правильность списания на себестоимостьпрочих 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 использованиярасходов на формирование резервов посомнительным долгам (ст. 266 НК РФ); н) правильность образования и использованиярасходов на формирование резерва погарантийному ремонту и гарантийномуобслуживанию (ст. 267 НК РФ); о) правильность определения расходов приреализации товаров и имущества (ст. 268 НКРФ); п) правильность отнесения процентов подолговым обязательствам к расходам (ст. 269НК РФ); р) правильность определения расходов, неучитываемых в целях налогообложения (ст. 270НК РФ)  |
|  |  | 4.3.  | Аудит расходовбудущих периодов  |  |
| 5.  | Аудит готовойпродукции итоваров (40, 41,42, 43, 44, 45,46 и др.)  | 5.1.  | Аудит готовойпродукции  |  |
| 5.2.  | Аудит расходов напродажу  |  |
| 5.3.  | Аудит товаровотгруженных  |  |
| 5.4.  | Аудит товаров  |  |
| 6.  | Аудит денежныхсредств (50, 51,52, 55, 57, 58,59 и др.)  | 6.1.  | Аудит кассовыхопераций  |  |
| 6.2.  | Аудит операций порасчетным счетам  |  |
| 6.3.  | Аудит операций повалютным счетам  |  |
| 6.4.  | Аудит операций поспециальным счетам |  |
| 6.5.  | Аудит денежныхсредств в пути  |  |
| 6.6.  | Аудит финансовых вложений  | а) проверить и подтвердить правильностьоформления материалов инвентаризациифинансовых вложений и отражения результатовинвентаризации в учете; б) изучить состав финансовых вложений поданным первичных документов и учетныхрегистров; в) оценить систему внутреннего контроля ибухгалтерского учета финансовых вложений; г) определить рентабельность финансовыхвложений; д) проверить правильность отражения в учетеопераций с финансовыми вложениями; е) подтвердить достоверность начисления,поступления и отражения в учете доходов пооперациям с финансовыми вложениями  |
| 6.7.  | Аудит резервов подобесценение вложений в ценныебумаги  |  |
| 7.  | Аудит расчетов  | 7.1.  | Аудит расчетов споставщиками иподрядчиками, покупателями изаказчиками, дебиторами икредиторами (60,62, 76 и др.)  | а) проверить и подтвердить полноту иправильность проведенных инвентаризацийрасчетов с дебиторами и кредиторами иотражения их результатов в учете; б) проверить и подтвердить правильностьоформления первичных документов поприобретению товарно-материальных ценностейи получению услуг с целью подтвержденияобоснованности возникновения кредиторскойзадолженности; в) подтвердить своевременность погашения иправильность отражения на счетахбухгалтерского учета кредиторскойзадолженности; г) оценить правильность оформления иотражения в учете предъявленных претензий; д) проверить правильность оформленияпервичных документов по поставке товаров иоказанию услуг с целью подтвержденияобоснованности возникновения дебиторскойзадолженности; е) подтвердить своевременность погашения иправильность отражения на счетахбухгалтерского учета дебиторскойзадолженности; ж) проверить правильность оформления иотражения на счетах бухгалтерского учетаопераций, осуществляемых в рамках договорапростого товарищества  |
| 7.2.  | Аудит резервов посомнительным долгам (63 и др.)  |  |
| 7.3.  | Аудит расчетов покредитам и займам(66, 67 и др.)  | а) проверить правильность оформления иотражения на счетах бухгалтерского учетаопераций по получению и возврату кредитовбанка; б) подтвердить целевое использованиекредитов банка; в) проверить обоснованность установления иправильность расчета сумм платежей запользование кредитами банков и их списаниеза счет соответствующих источников; г) проверить правильность оформления иотражения на счетах бухгалтерского учетазаймов, полученных у других организаций ифизических лиц  |
|  |  | 7.4.  | Аудит расчетов сбюджетом (68 идр.)  | Проверить: а) правильность определения налогооблагаемойбазы по отдельным, наиболее важным, налогам;б) правильность применения налоговых ставок;в) правомерность применения льгот прирасчете и уплате налогов; г) правильность начисления, полноту исвоевременность перечисления налоговыхплатежей, правильность составления налоговойотчетности  |
| 7.5.  | Аудит расчетов пооплате труда иединому социальному налогу(69, 70, 73 и др.) |  |
| 7.6.  | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)  |  |
| 7.7.  | Аудит расчетов сучредителями (75 идр.)  |  |
| 7.8.  | Аудит расчетов попретензиям ивозмещению материального ущерба (73, 94 и др.)  | а) проверить своевременность предъявленияпретензий вследствие нарушения договорныхобязательств, за пропажу и недостачу груза впути и т.д.; б) выяснить своевременность принятых мер повозмещению нанесенного ущерба, проверитьобоснованность претензий; в) подтвердить законность списанияпретензионных сумм на издержки производстваи финансовые результаты; г) проверить расчеты по недостачам,растратам и хищениям; д) установить, соблюдались ли сроки ипорядок рассмотрения случаев недостач,потерь и растрат; е) проверить правильность оформленияматериалов о претензиях по недостачам,потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие недостачи,растраты и хищения; з) проверить, по всем ли дебиторам(должникам) имеются обязательства опогашении задолженности или исполнительныелисты, систематически ли поступают суммы впогашение задолженности, какие мерыпринимаются к должникам, от которыхпрекратились поступления денег и т.п.  |
|  |  | 7.9.  | Аудит внутри-хозяйственных расчетов (79 идр.)  | а) проверить законность и правильностьрасчетов по выделенному имуществу; б) проверить правильность расчетов потекущим операциям; в) проверить законность и правильностьрасчетов по договору доверительногоуправления имуществом  |
| 7.10. | Аудит расчетов по совместнойдеятельности (76 идр.)  |  |
| 8.  | Аудит капитала  | 8.1.  | Аудит уставногокапитала (80 идр.)  |  |
|  |  | 8.2.  | Аудит резервногокапитала (82 идр.)  |  |
|  |  | 8.3.  | Аудит добавочного капитала (83 идр.)  |  |
|  |  | 8.4.  | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) |  |
|  |  | 8.5.  | Аудит целевогофинансирования (86и др.)  |  |
| 9.  | Аудит формирования финансовых результатов ираспределения прибыли (90, 91,96, 97, 98, 99 идр.)  |  |  | а) установить правильность определения иотражения в учете прибыли (убытков) отпродаж товаров, продукции, работ, услуг; б) проанализировать правильность учетаоперационных, внереализационных ичрезвычайных доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованностьраспределения чистой прибыли  |
| 10. | Аудит забалансовых счетов  | 10.1. | Аудит счета 001«Арендованные основные средства» |  |
|  |  | 10.2. | Аудит счета 002«Товарно- материальные ценности, принятыена ответственноехранение»  |  |
|  |  | 10.3. | Аудит счета 003«Материалы, принятые впереработку»  |  |
|  |  | 10.4. | Аудит счета 005«Оборудование, принятое длямонтажа»  |  |
|  |  | 10.5. | Аудит счета 007«Списание в убытокзадолженности неплатежеспособныхдебиторов»  |  |
|  |  | 10.6. | Аудит счета 008«Обеспечения обязательств иплатежей полученные»  |  |
|  |  | 10.7. | Аудит счета 009«Обеспечения обязательств иплатежей выданные» |  |
|  |  | 10.8. | Аудит счета 010«Износ основныхсредств»  |  |
|  |  | 10.9. | Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»  |  |
| 11. | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства  |  |  | а) проверить состав и содержание формбухгалтерской отчетности, увязку еепоказателей; б) выразить мнение о достоверностипоказателей отчетности во всех существенныхотношениях; в) проверить правильность оценки статейотчетности; г) предложить внести (при необходимости)изменения в отчетность на основе оценкиколичественного влияния на ее показателисущественных отклонений, выявленных впроцессе аудита; д) проверить правильность формированиясводной (консолидированной) отчетности  |

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 |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |

Приложение 2

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  № п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации  |
|  1  |  2  |  3  |

Приложение 3

Общая информация о предприятии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  № п/п |  Наименование показателя  | Значение показателя |
|  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 муниципальногоимущества: - реестровый номер; - дата присвоения реестрового номера  |  |
| 10  | Включено в государственный реестр РоссийскойФедерации предприятий-монополистов  |  |
| 11  | Адрес налоговой инспекции, контролирующей  |  |
| 12  | Код ИНН  |  |
| 13  | Идентификационный код ОКПО  |  |
| 14  | Код территории по СОАТО  |  |
| 15  | Код группировки по СООГУ  |  |
| 16  | Код собственности (ОКСФ)  |  |
| 17  | Код организационно-правовой формы  |  |
| 18  | Код отрасли по ОКОНХ  |  |

Приложение 4

Полный состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия за аудируемый и предшествующий аудиту год.

Приложение 5

Ведомость учета наличия планов

производственно-хозяйственной и финансовой

деятельности

┌───┬─────────────────────────────────────────────────────────┬───────────┐

│ № │ Наименование плана │ Отметка о │

│п/п│ │составлении│

│ │ │ (да/нет) │

├───┼─────────────────────────────────────────────────────────┼───────────┤

│ 1 │План производства и реализации продукции │ │

│ 2 │План технического развития и организации производства │ │

│ 3 │План повышения экономической эффективности производства │ │

│ 4 │План по нормам и нормативам │ │

│ 5 │План долгосрочных, краткосрочных инвестиций и│ │

│ │капитального строительства │ │

│ 6 │План материально-технического обеспечения │ │

│ 7 │План по труду и кадрам │ │

│ 8 │План по себестоимости, прибыли и рентабельности │ │

│ 9 │План по фондам накопления и потребления │ │

│10 │План социального развития коллектива │ │

│11 │План охраны природы и рационального использования│ │

│ │природных ресурсов │ │

│12 │Финансовый план (бюджет доходов и расходов) │ │

└───┴─────────────────────────────────────────────────────────┴───────────┘

Приложение 6

Копия программы деятельности муниципального унитарного предприятия на аудируемый период и следующий за аудируемым период.

Приложение 7

Ведомость учета полноты содержания учетной

политики предприятия

┌───┬───────────────────────────────────────────┬─────────────────────────┐

│ № │Наименование раздела (подраздела) учетной │Отметка о наличии раздела│

│п/п│ политики │ (подраздела) да/нет │

├───┼───────────────────────────────────────────┼─────────────────────────┤

│ 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 городской бюджет арендной платы

за пользование земельными участками

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п |  Наиме-  нование земельного участка  | Кадастро-вый номер | Площадь участка, га  |  Балансовая  (или кадастровая) стоимость  участка,  тыс. руб.  |  Ставка  арендной  платы за пользование земельным  участком; тыс. руб. вгод за 1 га |  Годовая  сумма арендной  платы, тыс. руб. |  Пере- числено в аудируемом периоде, тыс. руб.  | Отклонение (гр. 7 -  гр. 6), тыс. руб.  |  Причина отклонения |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |  7  |  8  |  9  |  10  |

Последней строкой вывести итоговую сумму по предприятию.

Приложение 9

Ведомость текущего учета договоров аренды

муниципального имущества

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п |  Наименование  имущества, местоположение, назначение,  краткая характеристика  | Характеристика договора аренды(номер и дата,  кем подписан)  |  Срок действиядоговора | Балансовая  стоимость арендуемогоимущества,  тыс. руб.  | Размер арендной  платы за  пользование имуществом, тыс. руб. в год  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |

Приложение 10

Ведомость текущего учета неиспользуемых

нежилых зданий и сооружений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № п/п  |  Наименование  имущества, местоположение, назначение,  краткая характеристика  | Балансоваястоимость,тыс. руб.  |  Состояние (коэффициент износа)  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |

Приложение 11

Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № п/п  |  Наименование  оборудования,  местоположение, назначение, краткая характеристика  | Балансоваястоимость,тыс. руб.  |  Состояние (коэффициент износа)  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |

Приложение 12

Сведения о лизингополучателях материальных ценностей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п |  Наимено-  вание  лизинго- получателя и его  место- нахождение |  Наиме- нование оборудо- вания,  марка  | Коли- чествоединиц |  Срок  службы  обору-  дования (по техни- ческим условиям), лет  | Стоимость  единицы оборудова- ния, тыс. руб.  |  Арендная  плата, тыс. руб. за ед./год |  Срок аренды, лет  | Стоимость  техники исходя из  арендной платы (гр. 7 х гр.  8), тыс.  руб.  | Отклонение (гр. 9 -  гр. 6)  | Рентабель- ность, %  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |  7  |  8  |  9  |  10  |  11  |

Приложение 13

Сведения о произведенных контрольных мероприятиях

по проверке сохранности переданного в

лизинг оборудования

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п |  Дата проверки |  № акта проверки |  Объект проверки | Выявленныенарушения  | Принятые меры  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |

Приложение 14

Ведомость учета объектов незавершенного строительства

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п |  Инв.  номер проекта | Наимено- вание объекта  |  Стадия выполне- ния работ |  Сметная стоимостьв текущих ценах, тыс. руб. |  Остаток  сметной  стоимости  на начало аудируемого года,  тыс. руб.  |  Остаток  сметной  стоимости  на конец аудируемого года,  тыс. руб.  |  Дата  начала  строи- тельства |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |  7  |  8  |

Приложение 15

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п  | Наименованиеюридических  лиц, учрежденных  со взносом предприятия  |  Величина  взноса в  уставный  капитал, тыс. руб./% участия  |  Величина  отчислений  от чистой  прибыли (дивидендов),полученных в  отчетном  периоде от  юридических  лиц,  тыс. руб.  | Рентабельность долгосрочных  финансовых  вложений, % (гр. 4 /гр. 3  х 100%)  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |

Приложение 16

Расшифровка прочих финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п  | Наименование финансовых  вложений  | Общая стоимость финансовых  вложений,  тыс. руб.  |  Доход, полученный от финансовых  вложений,  тыс. руб.  | Доходностьфинансовыхвложений, % годовых  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава города Пскова |  | И.Н. Цецерский |