**Часть 5 Тендерной документации**

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

«Проведение ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «Племзавод «Адлер» за 2024 – 2028 годы

I. ЦЕЛИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1.1. Целью аудита является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Племзавод «Адлер» (далее – Общество) и соответствия совершенных им финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации (далее – РФ).

1.2. Ежегодный о аудит проводится в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 - 2028 годы.

II. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

2.1. Аудиторская проверка проводится в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

2.2. Порядок и метод определяются международными стандартами аудита и предложениями, изложенными в Заявке Аудитора на участие в открытом конкурсе.

2.3. Срок выдачи аудиторского заключения ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Племзавод «Адлер»:

по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год - с 01 марта 2025 года по 30 марта 2025 года;

по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год - с 01 марта 2026 года по 30 марта 2026 года;

по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 год - с 01 марта 2027 года по 30 марта 2028 года;

по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год - с 01 марта 2028 года по 30 марта 2028 года;

по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2028 год - с 01 марта 2029 года по 30 марта 2029 года;

2.4. В соответствии с международными стандартами аудита:

а) аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений;

б) разумная уверенность - это общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы Аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в бухгалтерской отчетности, рассматриваемой как единое целое;

в) разумная уверенность Аудитора в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, не может быть абсолютной ввиду наличия ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений бухгалтерской отчетности.

III. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА

3.1. Результаты проведенного аудита представляются аудиторской организацией в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ, Международными стандартами аудита ([Приказ](consultantplus://offline/ref=5126373A6C0DC5BE1AE5BF247482912E1BC2C68405F5C480FB735D20C5B3A225684A811ADB166504DAt2K)ы Минфина России от 24.10.2016 N 192н, от 09.11.2016 №207н), а также аудиторского отчета (письменной информации) на бумажном и электронном носителях, содержащих описание выявленных существенных нарушений, в случае их наличия, и рекомендаций по их исправлению.

IV.ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» Аудит не может осуществляться:

4.1.1. аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4.1.2. аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4.1.3. аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4.1.4. аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

4.1.5. аудиторами, являющимися учредителям (участникам) аудируемого лица, его руководителям, главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов;

4.1.6. аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций;

4.1.7. аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства, либо которыми им выдана банковская гарантия, либо с которыми такие договоры заключены руководителями этих аудиторских организаций, либо с которыми такие договоры заключены на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов руководителей этих аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам;

4.1.8. работниками аудиторских организаций, являющимися участниками аудиторских групп, аудируемыми лицами которых являются кредитные организации, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получившими от этих кредитных организаций банковские гарантии, либо с которыми такие договоры заключены лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам.

V. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОЦЕДУР,

ПОДЛЕЖАЩИХ ВЫПОЛНЕНИЮ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА:

1. *Проверка соблюдения действующего законодательства*

Осуществляется проверка выполнения Обществом требований внешней и внутренней нормативной базы (кодексы, законы, положения, методические материалы по учету и отчетности, налогообложения, Устав, лицензирование осуществляемой деятельности, положения, инструкции, иные внутренние документы Общества).

1. *Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля*

Необходимо оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Обществе, а именно:

- состояние внутреннего учета и отчетности по всем видам деятельности, включая деятельность на рынке ценных бумаг, валютном рынке и другие;

- адекватность структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности (распределение обязанностей и полномочий между руководителями, наличие положений о структурных подразделениях и должностных инструкций);

- наличие финансового планирования, контроль над выполнением бизнес-плана;

- организацию контроля над отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной отчетности;

- организацию работы по проведению внутренних проверок и ревизий.

1. *Аудит организации бухгалтерского и налогового учета в Обществе*

Аудитор проверяет общую постановку бухгалтерского и налогового учета, а именно:

- правильность применения учетной политики Общества, недостатки учетной политики, наличие рабочего плана счетов, первичных учетных документов;

- правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в соответствии с действующим планом счетов и Инструкцией по его применению;

- организацию подготовки, оборота и хранения первичных документов, различных регистров и журналов бухгалтерского учета;

- организацию налогового учета;

- использование компьютерной системы в бухгалтерском и налоговом учете.

1. *Проверка достоверности проведения инвентаризации*

В ходе аудиторской проверки аудитор проверяет правильность проведения инвентаризации, оформления ее результатов и отражения их в бухгалтерском учете.

1. *Аудит основных средств и нематериальных активов*

Аудиторская проверка по данному разделу включает в себя:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок;

- проверку правильности отнесения объектов к основным средствам (нематериальным активам) и формирования первоначальной стоимости;

- проверку правильности начисления амортизации основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском и налоговом учете;

- проверку правильности документального оформления операций с основными средствами (нематериальными активами).

1. *Аудит вложений во внеоборотные активы*

Аудиторская проверка по данному разделу включает в себя:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок;

- проверку правильности включения расходов в состав капитальных вложений;

- проверку документов, на основании которых отражены операций с вложениями во внеоборотными активами.

1. *Аудит материально-технических запасов*

В данном разделе проводится аудит следующих активов: материалы, готовая продукция, товары.

Аудитор проверяет правильность применяемой методики оценки данных активов и списания их на затраты производства. Проводится проверка организации учета движения материальных ценностей на складах, взаимодействие складского и бухгалтерского учета. Проверяется отражение в учете потерь, недостач и хищений материально-производственных запасов.

1. *Аудит финансовых вложений*

Финансовые вложения рассматриваются аудитором в разрезе долгосрочных финансовых вложений и краткосрочных финансовых вложений. Проводится проверка правильности оценки данных активов к учету, реализации, погашения и иных направлений выбытия.

Отдельно рассматриваются вопросы текущей и предполагаемой доходности долгосрочных финансовых вложений. Проверяется отражение в учете получаемого дохода по финансовым вложениям.

1. *Аудит денежных средств*

Провести проверку ведения кассовых операций.

Провести аудит расчетов с подотчетными лицами.

Провести аудит учета операций по расчетному и другим счетам в банках.

Провести аудит учета денежных документов, средств в пути.

Аудитор оценивает степень надежности кредитной организации, в которой организация держит свои счета. При наличии случаев задержки платежей или "зависания" денежных средств об этом указывается в аудиторском заключении.

1. *Аудит дебиторской задолженности*

Аудитор проверяет аналитический учет по дебиторам.

Аудитор анализирует дебиторскую задолженность с разбивкой по срокам погашения и качеству: стандартная, сомнительная, просроченная, безнадежная. Аудитор проверяет отражение дебиторской задолженности в зависимости от вида в бухгалтерском учете.

Аудитор анализирует состояние работы с должниками и претензионной работы. По имеющимся судебным искам оценивается предполагаемый исход судебного разбирательства и объем возможных потерь для Общества.

Аудитор анализирует формы погашения дебиторской задолженности, проводит проверку отражения в учете неденежных форм расчетов.

Аудитор проверяет иную дебиторскую задолженность, являющуюся существенной и не отраженной в иных разделах.

1. *Аудит кредиторской задолженности*

Аудитор оценивает характер обязательств, формы их оплаты, сроки, обеспеченность в сопоставлении с аналогичными показателями дебиторской задолженности. Проводит аудит расчетов по претензиям к поставщикам. По имеющимся претензиям оценивается предполагаемый исход судебного разбирательства и объем возможных потерь для Общества.

Аудитор проверяет иную кредиторскую задолженность, являющуюся существенной и не отраженной в иных разделах.

1. *Аудит расчетов с персоналом по оплате труда*

Аудитор проверяет следующие аспекты:

- соблюдение трудового законодательства,

- внутренние документы организации, регулирующие взаимоотношения работника и организации,

- проверка учета рабочего времени и выработки, форм и систем оплаты труда,

- правильность и своевременность начисления и выплаты заработной платы;

- правильность удержания и уплаты налога на доходы физических лиц;

- правильность начисления и уплаты обязательных страховых взносов;

- расчеты с персоналом по прочим операциям.

1. *Аудит учета капитала*

Проводится аудит уставного капитала, расчетов с акционерами, в том числе по выплате дивидендов. Аудит учета добавочного капитала. Аудит учета резервного капитала. Аудит учета финансовых результатов и их использования.

1. *Аудит кредитов и займов полученных*

Аудитор оценивает объем заемных обязательств по суммам и срокам привлечения средств, отдельно для рублевых и валютных средств, в зависимости от формы получения и вида предоставленного обеспечения. Аудитор проверяет правильность и своевременность начисления процентов.

1. *Аудит налоговых обязательств и начислений*

Аудитор проверяет следующие аспекты налогообложения:

- правильность определения налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу;

- правильность определения облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость от реализации продукции (работ, услуг), авансам и предоплатам и другим оборотам, для исчисления НДС в общеустановленном порядке, правомерности списания НДС в зачет бюджету;

- правильность определения налогооблагаемой базы по другим налогам, являющимся существенными для подтверждения достоверности расчетов с бюджетом, а именно: земельному налогу, транспортному налогу, налогу на имущество, водному налогу.

1. *Аудит расходов Общества*

Аудитор проверяет с учетом особенностей:

- организацию учета затрат на производство;

- правильность формирования себестоимости реализованной продукции, произведенных работ,

оказанных услуг;

- правильность формирования прочих расходов.

Аудитор изучает заключенные хозяйственные договоры и их дальнейшее отражение в учете.

При рассмотрении правильности отнесения на себестоимость расходов Аудитор оценивает основные налоговые риски.

1. *Аудит доходов Общества*

Аудитор оценивает правильность, полноту и своевременность отражения всех существенных видов доходов от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации и внереализационных операций и оценивает прибыльность Общества по видам деятельности.

Аудитор проверяет правильность отражения в учете экспортных операций.

Аудитор изучает заключенные договоры на реализацию продукции, работ, услуг их дальнейшее отражение в учете.

Аудитор проверяет обоснованность отражения и списания доходов будущих периодов.

1. *Прочее раскрытие, установленное законодательством*

Аудитор выражает мнение о фактах хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

Аудитор выражает мнение о существенных событиях после отчетной даты.

1. *Аудит отчетности в Обществе*

Аудитор сопоставляет формы бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета, отраженными в синтетическом и аналитическом учете.

1. *Проверка выполнения рекомендаций по результатам проверок государственных органов и предыдущей аудиторской проверки*

Аудитор обязан учитывать результаты работы предыдущего аудитора и проверяющих органов в плане выполнения руководством Общества соответствующих рекомендаций.

Аудиторская проверка должна включать необходимый объем работы по выявлению того, насколько замечания предыдущего аудитора были учтены в деятельности Общества и при подготовке отчетности.

Аудитор должен установить, были ли устранены условия, вызвавшие эти выводы, и какова вероятность возникновения в будущем подобных проблем.

1. *Оформление результатов аудиторской проверки*

По результатам аудита составляются аудиторское заключение и письменная информация аудитора руководству Общества.

VI. СВЕДЕНИЯ ОБ АО «Племзавод «Адлер» ИНН 2367006890

АО «Племенной форелеводческий завод «Адлер» основан в 1964 году как ФГУП «Племзавод «Адлер» с проектной мощностью 100 тонн товарной форели в год, предназначенной для обеспечения свежей рыбной продукций жителей и гостей курорта Сочи. В 1982 году хозяйство получило статус племенного, в 1996 году статус племенного завода. В январе 2019 года предприятие реорганизовано путем преобразования в акционерное общество «Племенной форелеводческий завод «Адлер» с единственным учредителем – Российская Федерация. В рамках исполнения распоряжения Правительства Российской Федерации от 31.08.2020 №2211-р, на основании распоряжения Росимущества от 23 октября 2020г. №475-р об условиях приватизации акций акционерного общества «Племенной форелеводческий завод «Адлер» Росимуществом проведен аукцион в электронной форме по продаже акций АО «Племзавод «Адлер», по результатам которого определен победитель аукциона ООО «ЮГ-БИЗНЕСПАРТНЕР».

Таким образом с 29 января 2021 года и по настоящее время единственным акционером АО «Племзавод «Адлер» является ООО «ЮГ-БИЗНЕСПАРТНЕР».

1. **Состав бухгалтерской отчетности за отчетный год:**

**АО «Племзавод «Адлер»**

«Бухгалтерский баланс»

«Отчет о прибылях и убытках»

«Приложение к отчетности, предусмотренные нормативными актами»

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету за отчетный год

1. **Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение представляются по запросу участника.**
2. **Адреса филиалов и других обособленных подразделений Общества.**

Не имеет

1. **Численность работников организации, в т.ч. численность бухгалтерской и финансовой служб.**

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2023 г. составляет 159человека**,** в т.ч. бухгалтерская и финансовая служба11 чел.

1. **Информация о наличии в Обществе системы специальных допусков.**

Не требуется.

1. **Краткое описание основных направлений деятельности Общества.**

АО «Племзавод «Адлер» осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие основные виды деятельности:

- Рыбоводство прудовое (ОКВЭД 03.22.1)

- Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное (ОКВЭД 03.22.5)

- Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков (ОКВЭД 10.20)

- Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (ОКВЭД 46.38.1)

- Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.23.1)

- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29)

- Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг (ОКВЭД 79.90.2)

- Рыболовство любительское и спортивное (ОКВЭД 03.12.3)

- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.1).

1. **Сведения о степени компьютеризации ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет компьютеризирован полностью и ведется в программе 1С «Комплексная автоматизация 2.5».

1. **Сведения о начисленных Обществом налогах и других обязательных платежах (за 12 месяцев 2023 года):**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование (налог)** | **Начисления, тыс.руб.** |
| Налог на добавленную стоимость | 7 901 |
| Налог на имущество | 113 |
| Транспортный налог | 349 |
| Налог на доходы физических лиц | 17 855 |
| Водный налог | 73 |
| ЕСХН | 9 395 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 38 213 |

**9. Сведения о проведенном обязательном аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за предыдущий отчетный год:**

Обязательный аудит финансовой отчетности за 2018 год по правопредшественнику - ФГУП «Племенной форелеводческий завод «Адлер» проводило ООО «АКГ «СБС» г. Москва.

Обязательный аудит финансовой отчетности за 2019 год (период 1-13 января 2019 г.) по правопредшественнику - ФГУП «Племенной форелеводческий завод «Адлер» проводило ООО «Авантаж» г. Челябинск.

Обязательный аудит финансовой отчетности с 2020 по 2023 год проводило ООО «Аналитическая группа» г. Самара.

**10. Примерные общие количественные характеристики имущества Общества (количество инвентарных объектов основных средств, номенклатурных номеров материально-производственных запасов, дебиторов, кредиторов и др.) на 31.12.2023 г.:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номенклатурная группа** | **Количество номенклатурных единиц** |
| Основные средства всего, в том числе: | 569 |
| Здания | 32 |
| Сооружения | 67 |
| Машины и оборудование | 411 |
| Транспортные средства | 26 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 15 |
| Материальные запасы | 829 317 |
| Дебиторская задолженность | 291 |
| Кредиторская задолженность | 169 |

VII. УСЛОВИЯ ОПЛАТЫ

Оплата осуществляется безналично путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в срок не более 15 (рабочих) дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке, предусмотренного договором.