**Техническое задание для проведения обязательного аудита автономного учреждения «Гарантийный фонд кредитного обеспечения Республики Мордовия»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | | Наименование задачи | N п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | Аудит учредительных документов Предприятия |  |  | а) проверить соответствие устава Предприятия действующему законодательству;  б) проверить наличие контракта с руководителем Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству |
| 2 | | Аудит внеоборотных активов | 2.1 | Аудит основных средств ([01](garantF1://12021087.101), [02](garantF1://12021087.102) 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 правоустаналивающих документов на земельные участки;  в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков;  г) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет 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;  е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств |
| 2.2 | Аудит нематериальных активов (НМА) ([04](garantF1://12021087.104), [05](garantF1://12021087.105) и др.) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета НМА |
| 3 | | Аудит производственных запасов ([10](garantF1://12021087.10)) |  |  | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации и производственных запасов 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 Учреждением способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой |
| 4 | | Аудит затрат на производство ([26](garantF1://12021087.26)) | 4.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | 4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг) |
| 4.2 | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных [ст.254](garantF1://10800200.254) НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных [ст.255](garantF1://10800200.255) НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со [ст.256](garantF1://10800200.256) и [257](garantF1://10800200.257) НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со [ст.258](garantF1://10800200.258) НК РФ и [постановлением](garantF1://12025271.0) Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;  д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со [ст.259](garantF1://10800200.259) НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со [ст.260](garantF1://10800200.260) НК РФ;  ж) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией ([ст.265](garantF1://10800200.265) НК РФ);  з) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам ([ст.266](garantF1://10800200.266) НК РФ);  и) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества ([ст.268](garantF1://10800200.268) НК РФ);  к) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения ([ст.270](garantF1://10800200.270) НК РФ) |
| 4.3 | Аудит расходов будущих периодов |  |
| 5 | | Аудит денежных средств ([50](garantF1://12021087.50), [51](garantF1://12021087.51), [55](garantF1://12021087.55), и др.) | 5.1 | Аудит кассовых операций |  |
| 5.2 | Аудит операций по расчетным счетам |  |
| 5.3 | Аудит операций по специальным счетам |  |
| 5.4 | 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;  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 | | Аудит расчетов | 6.1 | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами ([60](garantF1://12021087.60), [62](garantF1://12021087.62), [76](garantF1://12021087.76) 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;  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;  ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества |
| 6.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам ([63](garantF1://12021087.63) и др.) |  |
| 6.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам ([66](garantF1://12021087.66), [67](garantF1://12021087.67) и др.) | а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц |
| 6.4 | Аудит расчетов с бюджетом ([68](garantF1://12021087.68) 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 |
| 6.5 | Аудит расчетов по оплате труда и по взносам ([69](garantF1://12021087.69), [70](garantF1://12021087.70), [73](garantF1://12021087.73) и др.) |  |
|  |  | | 6.6 | Аудит расчетов с  подотчетными лицами ([71](garantF1://12021087.71) и др.) |  |
| 6.7 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, [94](garantF1://12021087.94) и др.) | а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств;  б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  в)подтвердить законность списания претензионных сумм на финансовые результаты;  г) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения;  д) 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 | Аудит капитала | | 7.1 | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ([84](garantF1://12021087.84) и др.) |  |
| 7.2 | Аудит целевого финансирования ([86](garantF1://12021087.86) и др.) |  |
| 8 | | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 97, 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 |
| 9 | | Аудит забалансовых счетов | 9.1 | Аудит счета [001](garantF1://12021087.1001) "Арендованные основные средства" |  |
| 9.2 | Аудит счета МЦ 04 «Инвентарь и хоз. Принадлежности в эксплуатации» |  |
|  | 9.3 | Аудит счета [007](garantF1://12021087.1007) "Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов" |  |
| 9.4 | Аудит счета [009](garantF1://12021087.1009) "Обеспечения обязательств и платежей выданные" |  |
| 9.5 | Аудит счета [010](garantF1://12021087.1010) "Износ основных средств" |  |
| 10 | | 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; |
|  | |