



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ОХИНСКИЙ»

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 07.06.2018

№ 351

г. Оха

Об утверждении Положения о порядке проведения аудита муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ «Охинский»

В соответствии со ст. 26 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями), руководствуясь статьей 42 Устава муниципального образования городской округ «Охинский»,

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Положение о порядке проведения аудита муниципальных унитарных предприятий (приложение № 1).
2. Утвердить Типовое техническое задание на проведение аудиторской проверки муниципального унитарного предприятия (приложению № 2).
2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Сахалинский нефтяник» и разместить на официальном сайте администрации муниципального образования городской округ «Охинский» [www.adm-okha.ru](http://www.adm-okha.ru).
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский».

**Глава муниципального образования  
городской округ «Охинский»**

**С.Н. Гусев**

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА МУНИЦИПАЛЬНЫХ  
УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

1. Обязательные ежегодные аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения (далее именуются – предприятия), проводятся при наличии одного из случаев:

- объем выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг) за предшествующий отчетному году превышает 50000 тыс. руб.;

- сумма активов бухгалтерского баланса предприятия по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 20000 тыс. руб.;

2. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия заключается по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, при этом установление требования к обеспечению заявок на участие в конкурсе и (или) к обеспечению исполнения контракта не является обязательным.

3. В открытом конкурсе на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которой за предшествующий отчетному год не превышает 1 миллиарда рублей, обязательным является участие аудиторских организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

4. Сведения о результатах обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заказчиком аудита с указанием в сообщении аудируемого лица, идентифицирующих аудируемое лицо данных (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер для юридических лиц, страховой номер индивидуального лицевого счета при их наличии), наименования (фамилии, имени, отчества) аудитора, идентифицирующих аудитора данных (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер для юридических лиц, страховой номер индивидуального лицевого счета при их наличии), перечня бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, периода, за который она составлена, даты заключения, мнения аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, за исключением случаев, если подлежащие раскрытию в

соответствии с настоящей частью сведения составляют государственную тайну или коммерческую тайну, а также в иных случаях, установленных федеральным законом.

5. В случае если муниципальные унитарные предприятия не соответствуют требованиям, установленным пунктом 1 настоящего Положения, то независимая аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении указанных предприятий проводится в соответствии с пунктом 16 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», по решению собственника имущества предприятия, в плановом порядке не реже 1 раза в три года.

План проведения аудиторской проверки муниципальных унитарных предприятий утверждается главой муниципального образования городской округ «Охинский» в срок до 25 сентября года предшествующего проведению проверки.

Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский» уведомляет предприятия о проведении аудиторской проверки не позднее чем за 30 дней до начала ее проведения.

6. Аудиторская проверка осуществляется только аудиторскими организациями (индивидуальным аудитором) в течение года следующего за отчетным.

7. Аудиторская организация должна удовлетворять следующим критериям:

а) опыт работы не менее трех лет;

б) являться членом саморегулируемой организации аудиторов;

в) в случае если аудит проводится аудиторской организацией - наличие не менее трех штатных специалистов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора и являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

г) наличие полиса страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности;

д) отсутствие фактов нарушений, выявленных контролирующим органом при осуществлении надзора за деятельностью аудиторских организаций;

е) соблюдение аудиторской организацией требований Примерного технического задания на проведение аудиторской проверки муниципального унитарного предприятия, а также требований, предъявляемых к отчетам уполномоченных аудиторских организаций, представляемым в комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский»;

з) руководители и иные должностные лица аудиторской организации не являются бухгалтерами и иными должностными лицами проверяемого предприятия, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

и) руководители и иные должностные лица аудиторской организации не состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с должностными лицами проверяемого предприятия, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

к) аудиторская организация не оказывала в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемому предприятию.

8. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) определяется путем проведения открытого конкурса, проведенном в порядке, предусмотренном Федеральным

законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9. Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский» по итогам открытого конкурса по отбору аудитора или аудиторской организации готовит проект постановления администрации муниципального образования городской округ «Охинский» об утверждении аудитора или аудиторской организации и размера оплаты его (ее) услуг.

10. В договоре на проведение аудиторской проверки предприятия предусматривается обязательство аудиторской организации о представлении ею собственнику имущества по одному экземпляру аудиторского отчета и аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия с обоснованными выводами и предложениями.

11. Источником финансирования расходов на проведение обязательной ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий, попадающих под действие пункта 1 настоящего Положения, являются собственные средства предприятий.

Финансирование расходов по проведению аудиторских проверок муниципальных унитарных предприятий, попадающих под действие пункта 5 настоящего Положения, осуществляются за счет и в пределах средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования городской округ «Охинский» на соответствующий финансовый год. Главным распорядителем бюджетных средств является комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский».

12. По результатам проведенной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальные унитарные предприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения аудиторского заключения и аудиторского отчета представляют в комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский» отчет об устранении нарушений, выявленных в ходе аудиторской проверки.

ТИПОВОЕ ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ  
НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1. **Наименование оказываемых услуг:** Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия \_\_\_\_\_

2. **Объем оказываемых услуг:** \_\_\_\_\_

3. **Место оказания услуг:** Сахалинская обл. г. Оха

4. **Срок оказания услуг:** 30 (тридцать) рабочих дней.

5. **Цели использования результатов услуг:** применение информации Заказчиком и собственником при принятии управленческих решений.

6. **Вид оказываемых услуг:** аудиторские услуги по обязательному (плановому) годовому аудиту унитарного предприятия.

7. **Условия оказания услуг:** услуги по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарного предприятия должны соответствовать требованиям федеральных стандартов аудиторской деятельности, включая требования к порядку подписания и предоставления аудиторского заключения, а также к формированию мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, к составлению письменной информации (отчета).

Аудиту подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия, имеющего по состоянию на конец последнего отчетного (промежуточного) периода к моменту проведения открытого конкурса, следующие значения финансово-экономических показателей:

**Реквизиты унитарного предприятия**

Наименование унитарного предприятия	Муниципальное унитарное предприятие
Юридический / фактический адрес	
Контактные телефоны	

### Основная информация об унитарном предприятии по состоянию на текущий момент

Организационно-правовая форма	Муниципальное унитарное предприятие	
Период функционирования	дата государственной регистрации	
Особенности функционирования	отсутствуют	
	приватизация	
	реорганизация	
	ликвидация	
	процедура банкротства	
	другие (указать)	
Наличие филиалов	количество, шт.	
Общее количество штатных и внештатных сотрудников	менее 50 человек	
	50 – 200 человек	
	200 – 1000 человек	
	более 1000 человек	
Общее состояние постановки бухгалтерского учета системы	хорошее	
	среднее	
	неудовлетворительное	
Виды деятельности организации (перечень указать): -		
Форма бухгалтерского учета	автоматизированная (бухгалтерская программа)	
	ручной учет (полностью / частично)	
	Смешанная	
Общее количество работников бухгалтерии	количество человек	
Наличие отдела внутреннего контроля	да / нет	

### Денежные средства

Наличие валютной кассы	да / нет	
	эпизодическое использование, да / нет	
	использование для поступления торговой выручки, да / нет	
Количество расчетных и иных счетов	расчетные (рублевые)	
	расчетные (валютные)	
	депозитные и специальные счета	

### Имущество и обязательства

Количество основных средств (инвентарных объектов на балансе)	менее 10	
	10 – 100	
	100 – 500	
	более 500	
Количество объектов НМА	указать	
Примерное количество позиций материалов	указать	
Примерное количество номенклатурных позиций готовой продукции / товаров	указать	
Наличие финансовых вложений	да / нет	
Количественный состав основных дебиторов	до 10	
	10 – 50	
	более 50	
Количественный состав основных кредиторов	до 10	
	10 – 50	
	более 50	
Наличие источников целевого финансирования	да / нет	

Ведение импортных операций	экспортно- (таможенных)	да / нет	
		единичные (от 1 до 3 в месяц) операции	
		регулярные операции	

**Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на**

Показатель	№ Формы	Код строки	Предыдущий период (начало периода) (тыс. руб.)	Отчетный период (конец периода) (тыс. руб.)
Прибыль	2	190		
Выручка от продаж	2	010		
Капитал и резервы	1	490		
Сумма активов	1	300		

**8. Требования к выполнению сопутствующих услуг** – предоставление дополнительной развернутой информации по разделам программы проведения аудита.

**9. Общие требования к оказанию услуг** – аудит проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации». Целью проведения аудита является формирование мнения аудитора: отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленным порядком составления бухгалтерской отчетности. Выявление хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основными задачами аудита являются:

- оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской отчетности;
- оценка соответствия отраженной в отчетности информации принятым способам ведения учета, существенно влияющим на принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;
- оценка обоснованности принятой учетной политики;
- проверка обоснованности оценочных показателей отчетности;

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

Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) обязан(а) включить в программу аудиторской проверки и отразить в аудиторском отчете (письменной информации) следующие разделы:

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
<b>I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарного предприятия</b>		
1.	Аудит учредительных и организационных документов унитарного предприятия	1.1. Проверка соответствия устава предприятия действующему законодательству 1.2. Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом предприятия 1.3. Проверка факта регистрации (перерегистрации) предприятия в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т. д.) 1.4. Проверка соответствия организационно-правовой формы предприятия требованиям законодательства 1.5. Проверка наличия факта занесения предприятия в единый реестр объектов собственности муниципального образования городской округ «Охинский» 1.6. Изучение организационной схемы управления предприятием
2.	Правовая экспертиза деятельности предприятия	2.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности 2.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером предприятия и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству 2.3 Проверка основных пунктов договоров в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ договоров с основными контрагентами;</li> <li>➤ типовых договоров, заключенных предприятием для осуществления</li> </ul>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>обычных видов деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ и т. п.</li> </ul>
3.	<p>Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики</p>	<p>3.1. Анализ системы внутреннего контроля:</p> <p>3.1.1. Анализ системы документооборота:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т. ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;</li> <li>➤ утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;</li> <li>➤ оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства</li> </ul> <p>3.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ рабочий план счетов и систему аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства;</li> <li>➤ применение автоматизированной системы бухгалтерского учета (АСБУ), в т. ч.:</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;</li> <li>- анализ возможности бухгалтерской программы на предмет создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета</li> </ul> <p>3.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>инвентаризаций имущества и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств;</li> <li>➤ наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий;</li> <li>➤ порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам предприятия и соответствующим нормативным актам</li> </ul> <p>3.2. Экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;</li> <li>➤ проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;</li> <li>➤ проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих предприятию достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;</li> <li>➤ оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;</li> <li>➤ оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на</li> </ul>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		формирование налоговой отчетности
<b>4.</b>	<b>Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов</b>	
<b>4.1.</b>	Аудит основных средств.	<p>4.1.1. Проверка соблюдения предприятием порядка регистрации прав на недвижимое имущество</p> <p>4.1.2. Проверка полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки</p> <p>4.1.3. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ проверка наличия приказов о назначении материально-ответственных лиц, договоров о материальной ответственности с ними;</li> <li>➤ проверка соблюдения установленных предприятием сроков проведения инвентаризации основных средств;</li> <li>➤ анализ отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации</li> </ul> <p>4.1.4. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета</p> <p>4.1.5. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств</p> <p>4.1.6. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета</p> <p>4.1.7. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета</p> <p>4.1.8. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>объектов основных средств</p> <p>4.1.9. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств</p> <p>4.1.10. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств</p> <p>4.1.11. Аудит доходных вложений в материальные ценности</p>
4.2.	Аудит нематериальных активов	Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемых при аудите основных средств, за исключением п. п. 4.1.1. – 4.1.3.
4.3.	Аудит прочих внеоборотных активов	
5.	<b>Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов</b>	
5.1.	Аудит материально-производственных запасов	<p>5.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета</p> <p>5.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды</p> <p>5.1.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета</p> <p>5.1.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:</p> <p style="padding-left: 40px;">➤ назначение материально-ответственных лиц, заключение с</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>материально-ответственными лицами договоров о материальной ответственности, порядок выдачи доверенностей соответствующим должностным лицам;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ порядок проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета</li> </ul> <p>5.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку</p> <p>5.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ</p> <p>5.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ</p> <p>5.1.8. Анализ применения предприятием норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отклонения от установленных норм</p> <p>5.1.9. Анализ порядка формирования стоимости незавершенного производства на предмет соответствия принятой учетной политике и принципам налогового законодательства</p>
5.2.	Аудит НДС по приобретенным ценностям	<p>5.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками</p> <p>5.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных предприятию счетов-фактур</p>
5.3.	Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	<p>5.3.(4).1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах</li> </ul>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
5.4.	Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	<p>бухгалтерского учета ее результатов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности</li> </ul> <p>5.3.(4).2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам, полученным:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности;</li> <li>➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для взыскания дебиторской задолженности;</li> <li>➤ анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям</li> </ul> <p>5.3.(4).3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами предприятия;</li> <li>➤ проверка правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по уступке права требования, приобретению права требования, порядок признания этих операций в налоговом учете</li> </ul> <p>5.3.(4).4. Анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>в бухгалтерском и налоговом учете</p> <p>5.3.(4).5. Анализ порядка формирования первичных документов по неденежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями)</p> <p>5.3.(4).6. Анализ правильности классификации дебиторской задолженности в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности</p>
5.5.	Аудит краткосрочных финансовых вложений	Аудит краткосрочных финансовых вложений производится в порядке, предусмотренном для аудита долгосрочных финансовых вложений
5.6.	Аудит денежных средств	<p>5.6.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов</p> <p>5.6.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов</p> <p>5.6.3. Проверка соблюдения предприятием лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами</p> <p>5.6.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники</p> <p>5.6.5. Анализ законности осуществления хозяйственных операций, связанных с движением наличных валютных средств</p> <p>5.6.6. Анализ порядка ведения кассовой книги</p> <p>5.6.7. Анализ порядка переоценки валютных средств</p> <p>5.6.8. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным и валютным счетам хозяйственных операций</p>
5.7.	Аудит расчетов с персоналом	5.7.1. Анализ применяемой предприятием системы документооборота по хозяйственным

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
	по заработной плате	<p>операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы на предмет соответствия формам, установленным альбомами унифицированных форм;</li> <li>➤ проверка наличия положений об оплате и премировании персонала предприятия;</li> <li>➤ проверка правильности оформления первичных документов</li> </ul> <p>5.7.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных предприятием на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства</p> <p>5.7.3. Анализ порядка оформления и содержания трудовых договоров, заключенных с персоналом предприятия, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами</p> <p>5.7.4. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством (за работу в вечернее и ночное время, за вредные условия труда, оплату за работу в выходные дни и сверхурочное время и т. п.), своевременное отражение в бухгалтерском учете</p> <p>5.7.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные ТК РФ), своевременности отражения в бухгалтерском учете</p> <p>5.7.6. Проверка своевременной обоснованности и правильности отражения депонированной заработной платы</p> <p>5.7.7. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления</p> <p>5.7.8. Анализ правильности начисления налога</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		на доходы физических лиц, ЕСН, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления
5.8.	Аудит расчетов с подотчетными лицами.	<p>5.8.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами</p> <p>5.8.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения</p>
6.	<b>Аудит капитала и резервов</b>	
6.1.	Аудит уставного капитала	<p>6.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда предприятия в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам</p> <p>6.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов предприятия величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда предприятия</p>
6.2.	Аудит учета и использования средств целевого финансирования	<p>6.2.1. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений</p> <p>6.2.2. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием</p> <p>6.2.3. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании</p>
7.	<b>Аудит долгосрочных обязательств</b>	
7.1.	Аудит долгосрочных займов и кредитов	<p>7.1.1. Анализ и оценка организации аналитического учета кредитов и займов</p> <p>7.1.2. Проверка достоверности информации, отраженной предприятием на счетах учета долгосрочных займов и кредитов</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>7.1.3. Анализ обоснованности классификации долгосрочных займов и кредитов</p> <p>7.1.4. Проверка своевременности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль затрат предприятия, связанных с обслуживанием заемных средств</p> <p>7.1.5. Анализ полноты и своевременности погашения долгосрочных займов и кредитов</p>
7.2.	Анализ прочей долгосрочной задолженности	
8.	<b>Аудит краткосрочных обязательств</b>	
8.1.	Аудит краткосрочных займов и кредитов	Аудит расчетов по краткосрочным займам и кредитам проводится в порядке, аналогичном для аудита долгосрочных займов и кредитов (п.7.1.)
8.2.	Аудит кредиторской задолженности	<p>8.2.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;</li> <li>➤ анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности</li> </ul> <p>8.2.2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам, выданным:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности;</li> <li>➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской</li> </ul>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>задолженности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям предприятия: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям</li> </ul> <p>8.2.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами предприятия</p> <p>8.2.4. Анализ порядка формирования первичных документов по не денежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями)</p>
8.3.	Аудит задолженности перед учредителем по выплате части чистой прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей	<p>8.3.1. Проверка порядка распределения части нераспределенной прибыли для выплаты учредителю на предмет соответствия установленному законодательству и уставу</p> <p>8.3.2. Проверка обоснованности и правильности использования средств, сохраняемых за предприятием за счет уменьшения величины отчислений части чистой прибыли, направленной на модернизацию, реконструкцию и ремонт основных средств, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения</p>
9.	<b>Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли</b>	
9.1.	Аудит доходов по обычным видам деятельности	<p>9.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов</p> <p>9.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике предприятия</p> <p>9.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ от обычных видов деятельности;</li> <li>➤ по договорам на капитальное строительство;</li> </ul>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ по договорам на выполнение работ долгосрочного характера</li> </ul>
9.2.	Аудит расходов по обычным видам деятельности	<p>9.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых предприятием самостоятельно</p> <p>9.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам</p> <p>9.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам), соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями предприятия)</p> <p>9.2.4. Анализ применяемого предприятием способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования;</li> </ul>
9.3.	Аудит операционных и внереализационных доходов и расходов (прочих доходов и расходов)	<p>9.3.1. Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета</p> <p>9.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета</p> <p>9.3.3. Анализ ценовой политики предприятия в отношении сдаваемого в аренду имущества</p>
10	<b>Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам</b>	
10.1.	Аудит расчетов по налогу на землю (или арендные платежи) и прочим налоговым платежам	<p>10.1.1. Проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот</p> <p>10.1.2. Анализ порядка исчисления и уплаты</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		арендных платежей по аренде земли
11.	Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах	<p>Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ обеспечение обязательств и платежей, выданных;</li> <li>➤ обеспечение обязательств и платежей, полученных;</li> <li>➤ арендованные основные средства;</li> <li>➤ основные средства, сданные в аренду;</li> <li>➤ основные средства, не признанные амортизируемым имуществом и учитываемые предприятием по нулевой стоимости;</li> <li>➤ товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;</li> <li>➤ материалы, принятые в переработку;</li> <li>➤ товары, принятые на комиссию;</li> <li>➤ оборудование, принятое для монтажа</li> </ul>
12.	Аудит бухгалтерской отчетности	<p>12.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период</p> <p>12.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета</p> <p>12.3. Проверка взаимоувязки показателей различных форм отчетности</p> <p>12.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>12.5. Анализ формирования бухгалтерской отчетности</p> <p>12.6. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности</p>

№ п.п.	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>предприятия в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности</p> <p>12.7. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности предприятия</p>
	<b>II. Анализ отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия</b>	
1.	Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности	<p>Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ общей рентабельности;</li> <li>➤ рентабельности собственного капитала;</li> <li>➤ рентабельности активов;</li> <li>➤ рентабельности инвестиций</li> </ul>
2.	Анализ показателей ликвидности	<p>Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ коэффициент текущей ликвидности;</li> <li>➤ коэффициент абсолютной ликвидности</li> </ul>
3.	Анализ показателей финансовой устойчивости	<p>Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ коэффициент обеспеченности собственными средствами;</li> <li>➤ коэффициент соотношения заемных и собственных средств</li> </ul>
4.	Анализ данных о стоимости чистых активов	Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды

В ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении отдельных статей отчетности и фактов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица необходимо:

- оценить величину уставного фонда, причины его изменения в отчетном периоде;
- оценить эффективность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- оценить результаты проверок государственных контрольных органов за отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
- при наличии арендных операций оценить их правомочность;
- оценить полноту правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, включая земельные участки. Дать характеристику движения объектов основных средств и общую оценку их использования;
- оценить состав и правомочность финансовых вложений, дать перечень существенных (доля более 20 %) вложений;
- оценить наличие обременения активов по состоянию на конец отчетного периода;
- оценить состояние и правовой характер расходования субсидий, целевого финансирования. Привести перечень направлений целевого финансирования с долей более 20 % от общего объема;
- оценить структуру видов деятельности;
- дать оценку правильности применения нормативно-правовых актов администрации муниципального образования городской округ «Охинский»;
- оценить наиболее крупные обязательства (более 20 % от общего объема кредитов/займов);
- в разделах аудит дебиторов/кредиторов подлежит отражению перечень наиболее крупных организаций (доля более 20 %);

проверить и оценить финансовое состояние и общие перспективы продолжения финансово-хозяйственной деятельности организации.

#### **10. Порядок (этапы) оказания услуг – проверка проводится поэтапно:**

Отчетный период – \_\_\_\_\_ год целиком; дата начала проверки за отчетный период – \_\_\_\_\_ года; срок завершения проверки за отчетный период - не позднее 30 рабочих дней с даты начала проверки за отчетный период; срок выдачи аудиторского заключения и предоставление письменной информации собственнику и руководству аудируемого лица - в течение 3-х рабочих дней после завершения аудиторской проверки за отчетный период.

**11. Требования к качеству услуг –** результаты проведения аудиторской проверки в полном объеме должны соответствовать требованиям, предъявляемым к аудиторской деятельности федеральным законодательством, и требованиям к объему и качеству аудиторской проверки, указанным в Технической части.

**12. Порядок сдачи и приемки результатов аудита –** по результатам аудита каждого отчетного периода составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия и аудиторский отчет (письменная информация) не менее чем в четырех экземплярах на бумажном носителе и не менее чем одного экземпляра на электронном носителе.

Адресатом получения информации должен быть Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский».

**13. Требования к составлению аудиторского заключения** – соответствие Федеральному закону «Об аудиторской деятельности». В аудиторском заключении должна содержаться ссылка на Договор и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией/индивидуальным аудитором.

**14. Требования к составлению письменной информации (аудиторский отчет)** – Письменная информация (аудиторский отчет) должна быть составлена в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника». К составлению письменной информации (отчета) также предъявляются следующие требования:

Письменная информация должна быть сброшюрована, подписана аудитором, содержать на титульном листе указание на отчетный период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации/индивидуального аудитора и аудируемого лица, получателей письменной информации, а так же иметь следующую структуру изложения информации:

**А) Вводная часть** должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией/индивидуальным аудитором. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте. Раскрывать примененную аудитором методику проведения проверки, с указанием использованного для выражения мнения о достоверности отчетности уровня существенности (в абсолютном выражении) по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности.

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

- данные об организации/реорганизации экономического субъекта;
- о регистрации предприятия в налоговом органе по месту нахождения имущества;
- о величине уставного фонда, данные по его оплате, причинах изменения уставного фонда в отчетном периоде;
- перечень основных видов деятельности в соответствии с уставом предприятия и фактических основных видов деятельности;
- перечень осуществляемых лицензируемых видов деятельности, сведения о действующих в отчетном периоде лицензиях, членстве в СРО;
- постановка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- сведения о проверках контрольных органов за отчетный период (наименование контролирующего органа, цель проверки, дата начала и завершения проверки, дата начала и конца проверяемого периода, результаты проверки);
- оценка соблюдения положений Учетной политики;

- при наличии вида деятельности по сдаче недвижимого имущества в аренду и/или арендуемых организацией площадей в отдельном разделе должна быть проанализирована и раскрыта соответствующая информация;
- в разделе аудит основных средств должна быть приведена оценка полноты правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, включая земельные участки. Приведены данные об отсутствии на балансе принадлежащих организации объектов. Дана характеристика движения объектов основных средств и общая оценка их использования.
- подлежат указанию в соответствующих разделах данные о наличии обременения активов по состоянию на конец отчетного периода;
- подлежат отражению сведения о субсидиях, целевом финансировании и их использовании за отчетный период (перечень направлений целевого финансирования с долей более 20 % от общего объема);
- в разделе финансовые результаты должна быть отражена структура видов деятельности;
- в разделе использование чистой прибыли дана оценка правильности применения нормативно-правовых актов администрации муниципального образования городской округ «Охинский»;
- в разделе кредиты и займы подлежит отражению перечень наиболее крупных обязательств (более 20 % от общего объема кредитов/займов);
- в разделах аудит дебиторов/кредиторов подлежит отражению перечень наиболее крупных организаций (доля более 20 %);
- в отдельном разделе должна быть дана оценка финансового состояния предприятия и общих перспектив продолжения финансово - хозяйственной деятельности организации.

Отдельная информация по соответствующим разделам может быть представлена в виде таблиц и приложений.

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

**15. Требования к объему предоставления гарантий качества услуг** – гарантия качества услуг аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляется Исполнителем на оказанные услуги, на срок 36 месяцев в объеме не менее стоимости оказанных услуг за каждый проаудированный год. Действие срока гарантии начинается с момента подписания сторонами Акта сдачи-приемки услуг в отношении каждого отчетного периода проверки по договору. Обязательство Исполнителя по исполнению гарантии качества услуг наступает при следующих условиях:

- претензии заказчика, связанные с недостоверностью статей бухгалтерской отчетности соответствующего отчетного периода;

- претензии заказчика, связанные с нарушением требований порядка и правил оказания аудиторских услуг, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, в том числе при выдаче аудиторского заключения и предоставлении письменной информации заказчика;
- претензии заказчика, связанные с некачественным исполнением (неполным исполнением) Технической части.