Утверждено протоколом наблюдательного

совета АУ «Гарантийный фонд Республики

Мордовия» № 20 от 20 сентября 2024 г.

**Техническое задание для проведения обязательного аудита автономного учреждения «Гарантийный фонд кредитного обеспечения Республики Мордовия»** **за 2024, 2025, 2026, 2027, 2028 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование задачи | N п/п | Наименование подзадачи | Последовательность решения задачи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит учредительных и организационных документов учреждения |  | Изучение документов по существу | а) проверить соответствие устава учреждения действующему законодательству;б) проверка факта регистрации (перерегистрации) общества в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Социальный фонд и т.д.). Проверка соблюдения требований законодательных актов в части постановки обособленных подразделений общества на налоговый учет в налоговых органах, а также в соответствующих внебюджетных фондах;в) проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом учреждения;г) проверить наличие контракта с руководителем учреждения и соответствие содержания контракта действующему законодательству |
| 2 | Аудит внеоборотных активов | 2.1 | Аудит основных средств (01, 02 и др.) | 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, 05 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) |  |  | 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 общехозяйственные расходы (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;б) правильность исчисления расходов на оплату труда;в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости;г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп;д) правильность расчета сумм амортизации;е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств;ж) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией;з) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам;и) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества;к) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст.270 НК РФ) |
| 4.3 | Аудит расходов будущих периодов |  |
| 5 | Аудит денежных средств (50, 51, 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, 62, 76 и др.) | а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;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 |
| 6.2 | Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.) |  |
| 6.3 | Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 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 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, 70, 73 и др.) |  |
|  |  | 6.6 | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.) |  |
| 6.7 | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (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 и др.) |  |
| 7.2 | Аудит целевого финансирования (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 "Арендованные основные средства" |  |
| 9.2 | Аудит счета МЦ 04 «Инвентарь и хоз. Принадлежности в эксплуатации» |  |
|  | 9.3 | Аудит счета 007 "Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов" |  |
| 9.4 | Аудит счета 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" |  |
| 9.5 | Аудит счета 010 "Износ основных средств" |  |
| 10 | **Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам** |  |  |  |
|  |  | 10.1 | Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. | а) проверка соблюдения налоговой политики, принятой обществом на проверяемый период;б) проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли общества;в) анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль;г) проверка правильности исчисления налога на прибыль по обособленным подразделениям и порядка сдачи ими налоговых деклараций;д) анализ порядка формирования отдельных налогооблагаемых баз, имеющих различные налоговые ставки;е) анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:· анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц;· анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные налоговые разницы;ж) анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;з) проверка исполнения обществом функций налогового агента;и) анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. |
|  |  | 10.2 | Аудит расчетов по НДС. | а) анализ и оценка порядка начисления учреждением НДС в разрезе объектов налогообложения;б) анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС;в) анализ организации раздельного учета объектов налогообложения НДС, имеющих различные налоговые ставки;г) анализ обоснованности принятия НДС по приобретенным ТМЦ в случае расчетов с поставщиками ценными бумагами, в том числе собственными векселями;д) анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС;е) анализ порядка ведения книги продаж обособленными подразделениями общества;ж) анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению;з) проверка правильности оформления счетов-фактур выданных;и) анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги;к) анализ порядка выполнения Обществом функций налогового агента;л) анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. |
|  |  | 10.3 | Аудит расчетов по налогу на имущество. | а) анализ соблюдения порядка исчисления налога;б) анализ обоснованности применения льгот;в) анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество вне места нахождения общества и сдачи налоговых деклараций. |
| 11 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства |  |  | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;в) проверить правильность оценки статей отчетности;г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита; |
|  |