

Приложение №3 к Извещению
о проведении конкурсного отбора
на проведение ежегодного обязательного
аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
АНО «Башкирская микрокредитная компания»

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на проведение ежегодного обязательного аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
АНО «Башкирская микрокредитная компания»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Техническое задание на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «Башкирская микрокредитная компания» (далее – МФО) разработано в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 года «Об аудиторской деятельности» и определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита.

1.2. Целью обязательного аудита МФО является выражение мнения аудитора о достоверности его финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2018 год.

2. Задачи и подзадачи аудита МФО

2.1. Задачи и подзадачи аудита МФО представлены в Таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование задачи	№ п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
Аудит бухгалтерского учета.				
1.	Аудит учредительных документов и учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета	1.1	Аудит учредительных документов и учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>1.1.1. соответствие устава МФО действующему законодательству;</p> <p>1.1.2. соответствие фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом МФО;</p> <p>1.1.3. правильность регистрации (перерегистрации) МФО в органах государственной власти и управления (Минюст, налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.);</p> <p>1.1.4. соответствие организационной структуры МФО целям и задачам, установленным уставом;</p> <p>1.1.5. соответствие формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;</p> <p>1.1.6. правильность и полноту состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;</p> <p>1.1.7. последовательность применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих МФО достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;</p>

				<p>1.1.8. полноту раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;</p> <p>1.1.9. полноту раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.</p>
2	Аудит внеоборотных активов	2.1	Аудит основных средств	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>2.1.1. правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;</p> <p>2.1.2. правильность определения балансовой стоимости основных средств;</p> <p>2.1.3. правильность отнесения объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>2.1.4. правильность начисления износа по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>2.1.5. соответствие оформления первичных документов по движению основных средств действующему законодательству.</p> <p>2.1.6. обоснованность изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>2.1.7. обоснованность и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств.</p> <p>2.1.8. наличие и сохранность основных средств;</p> <p>2.1.9. наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;</p> <p>2.1.10. наличие приказа о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии;</p> <p>2.1.11. порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам Фонда и соответствующим нормативным актам.</p> <p>2.1.12. правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>2.1.13. соблюдение установленных Фондом сроков проведения инвентаризации основных средств.</p>

3.	Аудит оборотных активов	3.1	Аудит производственных запасов	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>3.1.1. соответствие используемых МФО способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их поступлении и выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;</p> <p>3.1.2. правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</p> <p>3.1.3. правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов.</p>
		3.3	Аудит операций по расчетным счетам	Соответствие остатков и оборотов денежных средств на расчетных счетах МФО банковским выпискам. Полнота отражения доходных и расходных операций в ОФР.
4	Аудит расчетов	4.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>4.1.1. наличие и соответствие действующему законодательству договоров с контрагентами;</p> <p>4.1.2. правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получения услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>4.1.3. правильность оформления первичных документов по оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>4.1.4. правильность и полноту учета обязательств СМСП, получивших микрозаймы МФО под поручительство региональной гарантийной организации (РГО);</p> <p>4.1.5. своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;</p> <p>4.1.6. своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;</p> <p>4.1.7. полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете.</p>
		4.2	Аудит расчетов с бюджетом	<p>4.2.1. правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным налогам, в соответствии с расчетом уровня существенности;</p> <p>4.2.2. правильность применения налоговых ставок;</p> <p>4.2.3. правильность начисления, полноту и</p>

			своевременность перечисления налоговых платежей; 4.2.4. правильность составления налоговой отчетности.
		4.3	<p>Аудит расчетов по оплате труда, страховым взносам во внебюджетные фонды, пособиям по временной нетрудоспособности</p> <p>Проверить и подтвердить: 4.3.1. наличие и соответствие действующему законодательству трудовых договоров, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами; 4.3.2. правильность и достоверность первичных документов по учету отработанного времени и расчету заработной платы; 4.3.3. правильность и обоснованность начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством, своевременное отражение в бухгалтерском учете. 4.3.4. правильность и обоснованность начисления оплаты труда работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни, командировки и др. причины, установленные ТК) 4.3.5. правильность начисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов на обязательное социальное страхование и своевременность их перечисления.</p>
		4.4	<p>Аудит расчетов с подотчетными лицами</p> <p>Проверить и подтвердить: 4.4.1. правильность и обоснованность оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами. 4.4.2. правильность и обоснованность отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета.</p>
		4.5	<p>Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба</p> <p>Проверить и подтвердить: 4.5.1. своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, 4.5.2. своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, 4.5.3. обоснованность претензий; 4.5.4. законность списания претензионных сумм на расходы и финансовые результаты.</p>
5	Аудит капитала и резервов	5.1	<p>Аудит целевого финансирования</p> <p>Проверить и подтвердить: 5.1.1. правильность отражения в бухгалтерском учете поступающих целевых средств; 5.1.2. целевое использование поступающих финансовых средств в соответствии с действующим законодательством и внутренними регламентирующими документами МФО.</p>

		5.2	Аудит формирования финансовых результатов	Проверить и подтвердить: 5.2.1. правильность учета доходов и расходов по соответствующим символам ОФР; 5.2.2. правильность определения и отражения в учете финансовых результатов деятельности МФО.
6	Аудит внебалансовых счетов	6.1	Аудит внебалансовых счетов	Проверить и подтвердить: 6.1.1. правильность и достоверность отражения в учете обеспечения по выданным микрозаймам МФО; 6.1.2. правильность и достоверность отражения в учете обеспечения обязательств и платежей полученные.
7	Проверка соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям действующего законодательства	7.1	Проверка соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям действующего законодательства	Проверить и подтвердить: 7.1.1. достоверность и полноту состава и содержания форм бухгалтерской и налоговой отчетности, увязку ее показателей; 7.1.2. достоверность показателей отчетности во всех существенных отношениях; 7.1.3. правильность оценки статей отчетности.
Аудит управленческого и финансового учета				
8	Аудит управленческого и финансового учета			Проверить и подтвердить: - Наличие и соответствие действующему законодательству внутренних нормативных документов (положений, регламентов, методик, приказов), регламентирующих ведение управленческого и финансового учета деятельности МФО - Соответствие осуществляемых МФО операций требованиям федеральных, региональных нормативных актов и внутренних положений, регламентов и методик.

3. Оформление результатов аудита

3.1. Результаты проведенного аудита представляются МФО аудитором в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с Федеральными стандартами аудиторской деятельности, а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач настоящего Технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

К отчету в обязательном порядке должны быть представлены следующие приложения, перечисленные в разделе 4 настоящего Технического задания.

4. Приложения к техническому заданию.

Приложение 1

Сводная ведомость исправления выявленных нарушений

N п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Рекомендация по устранению нарушений и их профилактике
1	2	3	4	5	6

Приложение 2

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

№ п/п	Содержание рекомендации	Результат, ожидаемый от выполнения рекомендации
1	2	3

Приложение 3

Общая информация о МФО

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	
2	Сокращенное наименование	
3	Основные виды деятельности	
4	Юридический адрес	
5	Фактический адрес	
6	Регистрационный номер в ПФР	
7	Дата регистрации	
8	Адрес ИФНС, контролирующей Фонд	
9	Код ИНН	
10	ОКПО	
11	Код собственности (ОКФС)	
12	Код организационно-правовой формы	

Приложение 4

Полный состав годовой бухгалтерской отчетности МФО за аудируемый период (год).

Приложение 5

Ведомость учета полноты содержания учетной политики МФО

№ п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела), да/нет
1	2	3
1	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	
1.3	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	
1.4	Методы оценки активов и обязательств	
1.5	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	
1.6	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	
1.7	Порядок контроля над хозяйственными операциями	
1.8	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	
2	Учетная политика для целей налогового учета	
2.1	Порядок формирования сумм доходов	
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	

Заказчик:

Исполнитель:
