**ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ**



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАШИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| от | 24.05.2024 | г. Кашин | № | 381 |

Об утверждении типового технического задания на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия Кашинского

городского округа Тверской области

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Уставом Кашинского городского округа Тверской области, Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Кашинский городской округ Тверской области, утвержденным решением Кашинской городской Думы от 12.02.2019 № 110, постановлением Администрации Кашинского городского округа от 03.09.2020 № 555 «Об определении случаев проведения обязательной ежегодной аудиторской проверки независимым аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Кашинского городского округа Тверской области и утверждении Порядка проведения обязательной ежегодной аудиторской проверки независимым аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Кашинского городского округа Тверской области» Администрация Кашинского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемое типовое техническое задание на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия Кашинского городского округа Тверской области (далее также — типовое техническое задание).

2. Рекомендовать руководителям муниципальных унитарных предприятий Кашинского городского округа Тверской области при организации проведения открытого конкурса, направленного на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия Кашинского городского округа Тверской области, использовать типовое техническое задание.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на председателя Комитета по управлению имуществом Администрации Кашинского городского округа И.А. Лебедеву.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию в газете «Кашинская газета» и размещению на официальном сайте Кашинского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

|  |  |
| --- | --- |
| Глава Кашинского городского округа | Г.Г. Баландин |

УТВЕРЖДЕНО

постановлением Администрации

Кашинского городского округа

от 24.05.2024 № 381

**ТИПОВОЕ ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**на проведение обязательного** **аудита бухгалтерской**

**(финансовой) отчетности муниципального унитарного**

**предприятия Кашинского городского округа**

**Тверской области**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее техническое задание на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия Кашинского городского округа Тверской области «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»[[1]](#footnote-1) (далее также — предприятие) определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Период, за который проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1.2. Целями проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия являются выражение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета предприятия законодательству Российской Федерации, а также оценка соблюдения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, имущественных интересов муниципального образования Кашинский городской округ Тверской области.

**2. Задачи и подзадачи проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия**

Задачи и подзадачи обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия представлены в следующей таблице 1.

Таблица 1

Задачи и подзадачи обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

| №  п/п | Наименование задачи и подзадачи | Последовательность решения задачи |
| --- | --- | --- |
| 1. | Аудит учредительных документов предприятия | |
| 1.1. | Аудит устава предприятия | Проверить соответствие устава предприятия законодательству и своевременному внесению изменений в учредительные документы |
| 1.2. | Аудит исполнения законодательства, регулирующего взаимоотношения руководителя предприятия с собственником имущества предприятия | Проверить:  – наличие трудового договора с руководителем предприятия и соответствие его содержания законодательству;  – соблюдение условий трудового договора руководителя предприятия |
| 1.3. | Аудит соблюдения законодательства в части наличия лицензии на лицензируемую деятельность | Проверить наличие лицензий на виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию в соответствии с законодательством |
| 2. | Аудит внеоборотных активов | |
| 2.1. | Аудит земельных участков  (01, 02 и др.) | Проверить и подтвердить:  – правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;  – полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;  – правильность определения балансовой стоимости земельных участков;  – правильность начисления и перечисления в бюджет Кашинского городского округа арендной платы за землю |
| 2.2. | Аудит прочих основных средств (01, 02 и др.) | Проверить и подтвердить:  – наличие первичных документов (инвентарных карточек, актов приема-передачи, актов на списание и т.д.), порядок и полноту их заполнения;  – наличие и сохранность основных средств;  – наличие документов на вновь поступившие объекты (счета-фактуры, накладные, приходные ордера и т.д.);  – своевременность оприходования объектов основных средств на баланс предприятия;  – правильность определения балансовой стоимости основных средств;  – правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  – наличие документов на списание основных средств;  – наличие согласия собственника имущества предприятия в случаях, предусмотренных законодательством, на совершение сделок с основным средством;  – правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражение результатов инвентаризации в учете;  – правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со статьями 256 и 257 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность и обоснованность применения механизма ускоренной амортизации основных средств;  – правильность формирования увеличения стоимости основных средств за счет модернизации, реконструкции, достройки и переоценки;  – наличие первичных документов и правильность их составления;  – правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизируемых групп в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность расчета сумм амортизации в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность начисления и перечисления в бюджет Кашинского городского округа арендной платы за использование муниципального имущества;  – целевое использование амортизационных отчислений |
| 2.3. | Аудит доходных вложений в материальные ценности  (03 и др.) | Проверить и подтвердить:  – правильность оформления помещений, сооружений, машин и оборудования, материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;  – правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности |
| 2.4. | Аудит нематериальных активов (далее также — НМА)  (04, 05 и др.) | Проверить и подтвердить:  – правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражение результатов инвентаризации в учете;  – оформление первичных документов на оприходованные объекты НМА;  – правильность синтетического и аналитического учета НМА;  – оформление документов на списание объектов НМА;  – начисление амортизации объектов НМА |
| 2.5. | Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.) | Проверить и подтвердить:  – оформление материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражение ее результатов в учете;  – правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;  – составление первичных документов при формировании стоимости объектов незавершенного строительства;  – правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства |
| 3. | Аудит производственных запасов | |
| 3.1. | Аудит материальных активов (10, 14, 15, 16 и др.) | Проверить и подтвердить:  – правильность оформления материалов инвентаризации товарно-материальных ценностей (далее также — ТМЦ) и отражения результатов инвентаризации в учете;  – наличие первичных документов и правильность их составления на движение ТМЦ (приходные ордера, счета-фактуры, накладные и т.д.);  – правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  – состояние первичных документов;  – правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;  – соответствие используемых организацией способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой;  – правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16) |
| 3.2. | Аудит товаров для продажи  (41, 42 и др.) | Проверить и подтвердить:  – правильность оформления материалов инвентаризации товаров (счета-фактуры, приходные ордера и т.д.);  – правильность синтетического и аналитического учета товаров |
| 3.3. | Аудит сохранности производственных запасов | Проверить и подтвердить:  – наличие книги учета доверенностей;  – правильность заполнения доверенностей на получение ТМЦ;  – наличие контрольных записей об использовании доверенностей и выполнении задания на получение ТМЦ |
| 4. | Аудит затрат на производство | |
| 4.1. | Аудит затрат для бухгалтерского учета  (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.) | Проверить и подтвердить:  – состав и структуру затрат на производство продукции (работ, услуг);  – достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);  – правильность отражения в бухгалтерском учете расходов, включаемых в состав производственной себестоимости продукции (работ, услуг);  – соответствие данных аналитического и синтетического учета;  – правильность составления корреспонденции счетов при отражении хозяйственных операций;  – имеются ли случаи включения в себестоимость необоснованных затрат, а также обоснованно ли относятся на затраты производства суммы по отдельным налогам и отчислениям |
| 4.2. | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  – правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных статьей 254 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность включения расходов на оплату труда, предусмотренных статьей 255 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  – правильность включения в состав затрат расходов на ремонт основных средств в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса Российской Федерации;  – обоснованность расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование  в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность списания прочих расходов, не связанных с производством и (или) реализацией, в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам в соответствии  со статьей 266 Налогового кодекса  Российской Федерации;  – правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии со статьей 267 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса Российской Федерации;  – правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам в соответствии  со статьей 269 Налогового кодекса  Российской Федерации;  – правильность определения расходов,  не учитываемых в целях налогообложения, в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса Российской Федерации |
| 4.3. | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить:  – правильность отнесения расходов предприятия к расходам будущих периодов;  – правильность и правомочность списания в состав себестоимости продукции, работ, услуг, расходов будущих периодов;  – правильность и правомочность списания в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, расходов будущих периодов |
| 5. | Аудит готовой продукции и товаров | |
| 5.1. | Аудит готовой продукции  (40, 41, 42, 43, 45, 46 и др.) | Проверить и подтвердить:  – полноту учета готовой продукции;  – правильность формирования себестоимости готовой продукции;  – соответствие данных аналитического и синтетического учета готовой продукции;  – незавершенное производство;  – порядок расчета и включения в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль;  – правильность оформления материалов инвентаризации готовой продукции и отражения результатов инвентаризации в учете;  – наличие первичных документов и правильность их составления на движение готовой продукции (приходные ордера, счета-фактуры, накладные и т.д.) |
| 5.2. | Аудит расходов на продажу (44) | Проверить и подтвердить:  – правильность включения расходов на продажу (коммерческие расходы) в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль |
| 5.3. | Аудит отгруженных товаров | Проверить и подтвердить:  – полноту и своевременность отражения в учете отгруженной и реализованной продукции;  – переход права собственности на отгруженную продукцию к покупателю в момент, отличный от момента отгрузки |
| 6. | Аудит денежных средств | |
| 6.1. | Аудит кассовых операций (50) | Проверить и подтвердить:  – полноту оприходования денежной наличности, полученной в банке; соответствие записей;  – соблюдение размеров лимита остатка денежных средств в кассе;  – факты осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, сумма которых превышает установленный лимит;  – движение денежных средств в кассовой книге;  – наличие журнала регистрации приходных кассовых ордеров (далее также — ПКО) и журнала регистрации расходных кассовых ордеров (далее также — РКО), а также наличие в ПКО и РКО подписей руководителя, главного бухгалтера, кассира, получателя и данных документа, удостоверяющего личность получателя наличных денег;  – наличие приказа о полной материальной ответственности кассира |
| 6.2. | Аудит операций по расчетным счетам (51) | Проверить и подтвердить:  – перечень открытых расчетных счетов;  – основные виды операций по расчетным счетам;  – оформление первичных документов, документов, подтверждающих остатки денежных средств на расчетных счетах на конец отчетного периода, их соответствие данным учета предприятия;  – своевременность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с движением денежных средств;  – соответствие назначения и характера платежа условиям договора, нормативным и законодательным актам |
| 6.3. | Аудит операций по валютным счетам (52) | Проверить и подтвердить:  – перечень открытых валютных счетов и законность их открытия; правильность отражения операций в инвалюте;  – основные виды операций по валютным счетам |
| 6.4. | Аудит операций по специальным счетам (55) | Проверить и подтвердить:  – перечень открытых специальных счетов и законность их открытия; правильность отражения операций по специальным счетам;  – основные виды операций по специальным счетам |
| 6.5. | Аудит денежных средств в пути (57) | Провести проверку бухгалтерских операций и реальности сумм, отражаемых на счете 57 «Переводы в пути» |
| 6.6. | Аудит финансовых вложений (58) | Проверить и подтвердить:  – правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  – состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;  – систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;  – рентабельность финансовых вложений;  – правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;  – правильность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями |
| 6.7. | Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги (59) | Проверить и подтвердить, создавался ли резерв под обесценение ценных бумаг в проверяемом периоде |
| 7. | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками | |
| 7.1. | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками (60, 62, 76 и др.) | Проверить и подтвердить:  – полноту и правильность проведенных инвентаризаций, расчетов с дебиторами и кредиторами, отражения результатов в счете;  – правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  – своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  – правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;  – правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  – задолженность по срокам гашения с выделением суммы, невозможной к взысканию;  – своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  – правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества |
| 7.2. | Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.) | Проверить и подтвердить, создавался ли резерв по сомнительным долгам в проверяемом периоде |
| 7.3. | Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.) | Проверить и подтвердить правильность:  – оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;  – оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц;  – расчетов процентов за кредит (займ) и правильность их списания на себестоимость продукции.  Проверить:  – целевое использование кредитов банка;  – обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  – своевременность удержания налога на доходы физических лиц (далее также — НДФЛ) по выданным физическим лицам кредитам и займам;  – правильность учета выданных и полученных гарантий и поручительств |
| 7.4. | Аудит расчетов с бюджетом  (68 и др.) | Проверить и подтвердить:  – правильность определения налогооблагаемой базы по налогам;  – правильность применения налоговых ставок;  – правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;  – правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей;  – правильность составления налоговой отчетности |
| 7.5. | Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам с бюджетами государственных внебюджетных фондов  (69, 70, 73 и др.) | Проверить:  – наличие коллективного договора, положений о премировании и поощрении работников;  – форму оплаты труда на предприятии;  – наличие штатного расписания, трудовых договоров, соответствие списку работников по ведомости начисления заработной платы с приказом о найме работников;  – выполненные объемы работ и все виды начислений оплаты труда (договоры, наряды, сметы, тарифные ставки, оклады, табеля и т.д.);  – правомерность отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения начислений персоналу предприятия и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов |
| 7.6. | Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.) | Проверить и подтвердить:  – наличие установленного круга лиц, которые могут получать денежные средства под отчет;  – наличие заявлений на получение подотчетных сумм;  – наличие фактов выдачи подотчетных сумм лицам, не являющимся работниками предприятия, без соответствующего оформления РКО;  – наличие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии неизрасходованного предыдущего аванса;  – соблюдение сроков, на которые выдаются авансы на операционно-хозяйственные расходы; – особенности в расчетах с подотчетными лицами за отчетный период |
| 7.7. | Аудит расчетов с учредителями (75 и др.) |  |
| 7.8. | Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.) | – проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;  – выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;  – подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  – проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям;  – установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;  – проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  – 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, прекратившим исполнение обязательств, и т.п. |
| 7.9. | Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.) | Проверить:  – законность и правильность расчетов по выделенному имуществу;  – правильность расчетов по текущим операциям;  – законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом |
| 7.10. | Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.) | Проверить:  – законность и правильность осуществления совместной деятельности;  – учет объектов совместной деятельности |
| 8. | Аудит капитала (фонда) | |
| 8.1. | Аудит уставного капитала (фонда) (80 и др.) | Проверить:  – законность и своевременность образования уставного фонда, соответствие его размера законодательству, соблюдение порядка изменения его размера и правильность отражения этих операций в бухгалтерском учете;  – наличие первичной документации, которой оформляются операции по изменению уставного фонда |
| 8.2. | Аудит резервного капитала (фонда) (82 и др.) | Проверить соответствие минимального размера резервного капитала (фонда) законодательству и максимального — учредительным документам |
| 8.3. | Аудит добавочного капитала  (83 и др.) | Проверить:  – достоверность образования и изменения размеров добавочного капитала;  – правильность и законность отображения переоценки имущества в бухгалтерском учете |
| 8.4. | Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.) | Проверить правильность отображения показателей в статьях отчета о прибылях и убытках |
| 8.5. | Аудит целевого финансирования (86 и др.) | Указать назначение и источники целевого финансирования |
| 9. | Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли | |
| 9.1. | Аудит формирования финансовых результатов  (90, 91, 96, 97, 99 и др.) | Установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции (работ, услуг).  Проанализировать правильность налогообложения и отражения в учете субсидий, получаемых предприятием из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.  Проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов |
| 9.2. | Аудит распределения прибыли | Проверить и оценить:  – правильность и обоснованность распределения чистой прибыли;  – наличие документов, регламентирующих порядок создания и использования фондов и резервов;  – порядок исчисления и своевременность перечисления в бюджет Кашинского городского округа части прибыли, остающейся у предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей;  – особенности в использовании прибыли в отчетном периоде |
| 10. | Аудит забалансовых счетов | |
| 10.1. | Аудит счета 001 «Арендованные основные средства» | Проверить наличие у предприятия арендованных основных средств на начало и конец отчетного периода |
| 10.2. | Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» | Проверить наличие у предприятия товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, на начало и конец отчетного периода |
| 10.3. | Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку» | Проверить наличие у предприятия договоров, предусматривающих переработку материалов |
| 10.4. | Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа» | Проверить наличие у предприятия оборудования, принятого для монтажа |
| 10.5. | Аудит счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» | Проверить наличие у предприятия списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов |
| 10.6. | Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» | Проверить наличие у предприятия обеспечений обязательств и платежей полученных |
| 10.7. | Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» | Проверить наличие у предприятия обеспечений обязательств и платежей выданных |
| 10.8. | Аудит счета 010 «Износ основных средств» | Проверить начисление износа основных средств установленным нормам амортизационных отчислений |
| 10.9. | Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» | Проверить наличие договоров аренды, предусматривающих учет арендованного имущества у арендатора в проверяемом периоде |
| 11. | Аудит налоговой отчетности, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов | |
| 11.1. | Аудит налога на прибыль | Проверить:  – правильность определения налоговой базы;  – правомерность применения льгот при расчете налога |
| 11.2. | Аудит налога на добавленную стоимость | Проверить:  – правильность определения налоговой базы;  – правильность применения налоговых ставок;  – правомерность применения [статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=157077&dst=100080) Налогового кодекса Российской Федерации при расчете и уплате налога |
| 11.3. | Аудит налога на имущество | Проверить:  – правильность определения налоговой базы;  – правильность применения налоговых ставок;  – правомерность применения льгот при расчете налога |
| 11.4. | Аудит налога на землю и арендной платы за землю | Проверить:  – правомерность пользования земельными участками;  – правильность определения налоговой базы;  – правильность применения налоговых ставок;  – правомерность применения льгот при расчете налога |
| 11.5. | Аудит транспортного налога | Проверить:  – правильность определения налоговой базы;  – правильность применения налоговых ставок;  – правомерность применения льгот при расчете налога |
| 11.6. | Аудит платы за негативное воздействие на окружающую среду | Проверить:  – правильность определения налоговой базы;  – правильность применения налоговых ставок |
| 11.7. | Аудит страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов | Проверить:  – правильность определения налоговой базы по взносам в бюджеты государственных внебюджетных фондов;  – правильность исчисления и перечисление взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов |
| 11.8. | Аудит налога на доходы физических лиц | Проверить:  – правильность исчисления, своевременность перечислений НДФЛ и представление в налоговую инспекцию сведений о полученных доходах работниками;  – правомерность применения вычетов и льгот для исчисления НДФЛ |
| 11.9. | Аудит расчетов по УСН | Проверить:  – правильность определения налоговой базы;  – правильность применения налоговых ставок |
| 12. | Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности | Проверить:  – состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;  – увязку показателей форм отчетности данным бухгалтерского баланса;  – правильность оценки статей отчетности.  Выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях.  Предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита |
| 13. | Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия | |
| 13.1. | Анализ доходов по номенклатурным группам | Определить целесообразность производства всего номенклатурного ряда продукции с точки зрения доходности |
| 13.2. | Анализ показателей, характеризующих состояние основных средств и их воспроизводство | Проанализировать:  – обеспеченность основными средствами;  – размеры выбытия и поступления основных средств |
| 13.3. | Анализ состояния запасов и затрат | Анализ обоснованности затрат и расчет точки безубыточности производства |
| 13.4. | Характеристика состояния кредиторской и дебиторской задолженности | Анализ обоснования величины кредиторской задолженности.  Анализ формирования кредиторской задолженности (законность сделок, обоснованность цен приобретенных ресурсов (услуг), выбор поставщика) |
| 13.5. | Анализ показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности | Рассчитать и проанализировать:  – ликвидность и платежеспособность;  – оборачиваемость оборотного капитала;  – фондоотдачу основных фондов;  – показатели рентабельности;  – показатели деловой активности |

**3. Оформление результатов аудита**

3.1. Результаты проведенного аудита предприятия представляются аудитором предприятию и Администрации Кашинского городского округа в виде аудиторского заключения, включающего аудиторский отчет (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач типового технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче.

Адреса Администрации Кашинского городского округа для направления результатов аудита: юридический, почтовый и фактический адрес: 171640, Тверская обл., г. Кашин, ул. Анатолия Луначарского, д. 20; адрес эл. почты: [kashin@tvobl.ru](mailto:kashin@tvobl.ru).

3.2. Аудиторское заключение составляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209183) Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н.

3.3. В целях усиления информативности отчета аудитора, максимизации эффективности принимаемых на его основе решений по регулированию хозяйственной и финансовой деятельности предприятия отчет в обязательном порядке должен содержать:

– общую информацию (методику проведения аудиторской проверки);

– состояние системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета;

– описание вскрытых нарушений;

– рекомендации по исправлению нарушений;

– показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия в динамике его деятельности;

– выводы аудитора о финансово-экономическом состоянии предприятия, предложения по повышению эффективности финансово-экономической деятельности и оптимизации расходов предприятия;

– информацию для руководителя предприятия и Администрации Кашинского городского округа, полученную по результатам аудита, предусмотренную Международным стандартом аудита 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н.

3.4. К отчету аудитора в обязательном порядке прилагаются документы, составленные по формам согласно приложениям 1–13 к настоящему типовому техническому заданию.

Приложение № 1   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ   
о проверяемом предприятии**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование |  |
| Сокращенное наименование |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) |  |
| Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) |  |
| Юридический, почтовый и фактические адреса |  |
| Телефон (факс) |  |
| Адрес электронной почты |  |
| Уставный фонд, тыс. руб. |  |
| Основной вид деятельности |  |
| Лицензии |  |
| Форма налогообложения |  |
| Проверяемый период |  |

Приложение № 2   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ   
исправления выявленных нарушений**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид нарушения | Причина нарушения | Сумма, тыс. руб. | Исправительная запись | Рекомендация по недопущению нарушений впредь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение № 3   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**СВОД РЕКОМЕНДАЦИЙ,   
разработанных по результатам аудита**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

Приложение № 4   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**ВЕДОМОСТЬ   
учета полноты содержания учетной политики**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  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. | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности |  |
| 1.4. | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств |  |
| 1.5. | Методы оценки активов и обязательств |  |
| 1.6. | Правила оценки статей бухгалтерской отчетности |  |
| 1.7. | Правила документооборота и технология обработки учетной информации |  |
| 1.8. | Порядок контроля за хозяйственными операциями |  |
| 1.9. | Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета |  |
| 2. | Учетная политика для целей налогового учета |  |
| 2.1. | Порядок формирования сумм доходов и расходов |  |
| 2.2. | Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде |  |
| 2.3. | Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах |  |
| 2.4. | Порядок формирования резервов |  |
| 2.5. | Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов |  |
| 2.6. | Другие решения, необходимые для организации налогового учета |  |

Приложение № 5   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**СВЕДЕНИЯ   
о правоустанавливающих документах на объекты недвижимости,**

**находящиеся в хозяйственном ведении предприятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование, назначение, краткая характеристика, адрес (месторасположение) и др. данные | Год постройки (приобретения) | Сведения о правоустанавливающих документах и государственной регистрации |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Приложение № 6   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**СВЕДЕНИЯ   
о правоустанавливающих документах на земельные участки,**

**предоставленные предприятию**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Адрес (месторасположение), назначение, краткая характеристика | Сведения о правоустанавливающих документах и государственной регистрации | Кадастровый (условный) номер | Площадь, га |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

Приложение № 7   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности муниципального

унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**ВЕДОМОСТЬ   
учета договоров аренды за отчетный период по муниципальному имуществу,**

**находящемуся в хозяйственном ведении предприятия**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика | Реквизиты договора аренды (дата и номер), срок его действия\* | Балансовая стоимость арендуемого имущества, тыс. руб. | Размер арендной платы за пользование имуществом за год,  тыс. руб. | Размер задолженности по арендной плате на конец отчетного периода, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* В том числе указываются договоры аренды, расторгнутые в отчетном периоде.

Приложение № 8   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**ВЕДОМОСТЬ   
текущего учета неиспользуемых нежилых зданий,**

**помещений и сооружений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование, местоположение, назначение, краткая характеристика имущества | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Состояние (коэффициент износа) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Приложение № 9   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**ВЕДОМОСТЬ   
текущего учета неиспользуемого оборудования и транспортных средств**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование, местоположение, назначение, краткая характеристика оборудования | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Состояние (коэффициент износа) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Приложение № 10   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности муниципального

унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**ВЕДОМОСТЬ   
учета объектов незавершенного строительства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Инвентарный номер проекта | Наименование объекта | Стадии выполнения работ | Сметная стоимость в текущих ценах, тыс. руб. | Остаток сметной стоимости на начало проверяемого года, тыс. рублей | Остаток сметной стоимости на конец проверяемого года, тыс. рублей | Дата начала строительства |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 11   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности муниципального

унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**ПЕРЕЧЕНЬ   
списанных основных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование основного средства | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Остаточная стоимость, тыс. руб. | Причина выбытия | Документ, на основании которого списано имущество | Оприходовано материальных ценностей и денежных средств от списания, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 12   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности муниципального

унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**РАСШИФРОВКА   
финансовых вложений**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование финансовых вложений | Общая стоимость финансовых вложений, тыс. руб. | Доход, полученный от финансовых вложений,  тыс. руб. | Доходность финансовых вложений, % годовых |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

Приложение № 13   
к типовому техническому заданию

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

Кашинского городского округа

Тверской области

**СВЕДЕНИЯ   
о крупных сделках предприятия за отчетный период**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование контрагента (стороны по сделке) | Предмет договора | Дата и номер договора | Сумма сделки,  тыс. руб. | Дата и исходящий номер письма Администрации Кашинского городского округа о согласовании (иной документ, подтверждающий согласование) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

1. Указывается полное наименование предприятия. [↑](#footnote-ref-1)