Техническое задание

на проведение аудиторской проверки (аудита) бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации микрокредитной компании «Агентство по развитию системы гарантий и микрофинансирования для субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Калмыкия» за 2024 год

N₂	Наименование	№	Наименование	Последовательность решения
•	задачи	• ,-	подзадачи	задачи
1	Аудит учредительных	1.1	Аудит учредительных	Проверить и подтвердить:
1	документов и учетной	1.1	документов и учетной	1.1.1.соответствие устава действующему
	политики для целей		политики для целей	законодательству;
	бухгалтерского и		бухгалтерского и	1.1.2.соответствие фактических видов
	•		* *	деятельности, видам деятельности,
	налогового учета		налогового учета	предусмотренным уставом;
				1.1.3.соответствие организационной
				структуры целям и задачам, установленным
				уставом;
				1.1.4.соответствие формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям
				нормативных актов;
				1.1.5.правильность и полноту состава и
				содержания учетной политики на предмет
				соответствия требованиям нормативных актов;
				1.1.6.последовательность применения
				учетной политики, в том числе установление
				наличия способов учета, отличных от
				установленных нормативными документами, но
				позволяющих достоверно отразить
				имущественное состояние и финансовые
				результаты; 1.1.7.полноту раскрытия в учетной политике
				избранных способов ведения бухгалтерского
				учета, существенно влияющих на принятие
				решений пользователями бухгалтерской
				отчетности;
				1.1.8.полноту раскрытия в учетной политике
				избранных способов ведения налогового учета,
				оказывающих существенное влияние на
<u> </u>	A	2.1	A	формирование налоговой отчетности.
2	Аудит	2.1	Аудит основных	Проверить и подтвердить:
	внеоборотных		средств сплошной	а) правильность оформления
	активов		проверкой (счет 604)	материалов инвентаризации
				основных средств и отражения
				результатов инвентаризации в
				учете;
				б) фактическое наличие и
				сохранность недвижимого
				имущества;
				в) правильность отражения в
				учете капитального ремонта
				основных средств;
				г) правильность начисления
				амортизации;
1				д) правильность определения
				балансовой стоимости
				основных средств (результаты
				переоценки);
<u> </u>			l	mapaodomini),

_			i	·
				е) правильность отражения в
				учете операций поступления,
				внутреннего перемещения и
				выбытия основных средств,
				наличие согласия собственника
				имущества, в случаях,
				предусмотренных действующим
				законодательством, на
				совершение сделок с основными
				средствами
		2.2	Аудит вложений во	Проверить и подтвердить:
			внеоборотные активы	а) правильность оформления
			(счет 609)	материалов инвентаризации;
				б) правильность определения
				балансовой стоимости;
				в) правильность аналитического
				и синтетического учета
3	Аудит			Проверить и подтвердить:
	запасов (счет 610)			а) правильность оформления
				материалов инвентаризации
				производственных запасов и
				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
				Предприятием (Обществом)
				способов оценки по отдельным
				группам материальных ценностей
				при их выбытии способом,
				предусмотренным учетной
				политикой;
				д) правильность порядка
				списания отклонений
				фактических расходов по
				приобретению материальных
				ценностей от их учетной цены
				(при использовании счетов
				бухгалтерского учета 15 и 16)
4	Аудит финансовых	4.1	Аудит затрат для	4.1.1. Проверить и подтвердить
	результатов	'1	целей	достоверность отчетных данных о
	(счета 708, 710,712, 716,		бухгалтерского	фактической себестоимости
	717, 718 и		учета	продукции (работ, услуг)
	др.)		y 101a	а) установить правильность
	AP·J			определения и отражения в
				учете прибыли (убытков) от
				1
			1	продаж товаров, продукции,

r i	-	i	1
			работ, услуг;
			б) проанализировать
			правильность учета
			операционных, внереализационных
			и чрезвычайных доходов и
			расходов;
			в) оценить правильность и
			обоснованность распределения
			чистой прибыли;
			г) проверить правильность расчета оценочных
			обязательств
	4.2	Аудит расходов	Проверить и подтвердить:
		для целей	а) правильность исчисления
		налогообложения	материальных расходов,
			предусмотренных ст. 254 НК РФ;
			б) правильность исчисления
			расходов на оплату труда,
			предусмотренных ст. 255 НК РФ;
			в) правильность формирования
			в) правильность формирования состава амортизируемого
			1 17
			имущества и определения его
			первоначальной стоимости
			в соответствии со ст.ст. 256
			и 257 НК РФ;
			г) правильность включения
			амортизируемого имущества
			в состав амортизационных групп
			в соответствии со ст. 258 НК РФ
			и Постановлением Правительства
			Российской Федерации от
			01.01.2002 № 1;
			д) правильность расчета сумм
			амортизации в соответствии со
			ст. 259 НК РФ;
			е) правильность включения в
			состав затрат аудируемого
			периода расходов на ремонт
			основных средств в соответствии
			со ст. 260 НК РФ;
			ж) обоснованность расходов на
			обязательное и добровольное
			страхование имущества в
			соответствии со ст. 263 НК РФ;
			з) правильность списания на
			себестоимость прочих
			расходов, связанных с
			производством и (или)
			реализацией (ст. 264 НК РФ);
			и) правильность списания
			внереализационных расходов
			(ст. 265 НК РФ);
			к) правильность формирования и
			использования расходов на
			формирование резервов по
			сомнительным долгам (ст. 266 НК
		<u> </u>	сомнительным долгам (ст. 200 ПК

				РФ);
				л) правильность определения
				расходов при реализации
				товаров и имущества (ст. 268 НК
				РФ);
				<i>''</i>
				м) правильность определения
				расходов, не учитываемых
				в целях налогообложения
				(ст. 270 НК РФ);
				н) правильность определения
				доходов микрофинансовой организации
				(ст. 297.1 НК РФ);
				о) правильность определения
				расходов микрофинансовой организации
				(ст. 297.2 НК РФ);
				р) правильность формирования резервов на
				возможные потери по займам
				(ст. 297.3 НК РФ)
		4.3	Аудит оценочных	
			обязательств (счет 615)	
5	Аудит операций с	5.1	Аудит займов выданных и	
	клиентами и прочих		расчетов по займам	
	расчетов (счета 455, 471,			
	474, 487, 494)	5.2	Аудит резервов на	
			возможные потери по	
			займам выданным	
6	Аудит денежных средств	6.1	Аудит кассовых	
	(счета 202, 205, 206)		операций	
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	6.2	Аудит операций	
			по расчетным счетам	
		6.3	Аудит специальных	
			счетов в банках	
		6.4	Аудит финансовых	
			вложений	
		6.5		
		6.5	Аудит резервов под	
			обесценение финансовых	
			вложений	

7	Аудит расчетов (счета	7.1	AVIIII paciferon c	а) проварить и понтравнить
′	603, 613 и др.)	/.1	Аудит расчетов с	а) проверить и подтвердить
	003, 013 и др.)		дебиторами и	полноту и правильность
1			кредиторами	проведенных инвентаризаций
1				расчетов с дебиторами и
1				кредиторами и отражения их
1				результатов в учете;
1				б) проверить и подтвердить
1				правильность оформления
				первичных документов по
1				приобретению
1				товарно-материальных ценностей
1				и получению услуг с целью
1				подтверждения обоснованности
1				возникновения кредиторской
1				задолженности;
1				в) подтвердить своевременность
1				погашения и правильность
1				отражения на счетах
1				бухгалтерского учета
1				кредиторской задолженности;
1				г) оценить правильность
1				оформления и отражения в
1				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
1				бухгалтерского учета
1				дебиторской задолженности
1		7.2	Аудит расчетов	Проверить:
1			по налогам и	а) правильность определения
1			сборам	налогооблагаемой базы по
1				отдельным, наиболее важным
1				налогам;
1				б) правильность применения
1				налоговых ставок;
				в) правомерность применения
				льгот при расчете и уплате
				налогов;
				г) правильность начисления,
				полноту и своевременность
				перечисления налоговых
				платежей, правильность
				составления налоговой
				отчетности

8	Аудит расчетов по претензиям и	7.4	Аудит обязательств по выплате вознаграждений работникам Аудит расчетов с подотчетными лицами Аудит резервов под обесценение (счет 60324)	Проверить: а) правильность формирования резервов; б) правильность отражения резервов на счетах а) проверить своевременность принятых мер по возмещению
	возмещению материального ущерба			нанесенного ущерба, б) проверить обоснованность претензий; в) проверить правильность отнесения недостач на счетах учета
9	Аудит капитала и целевого финансирования (счета 106, 108, 109, 110 и др.)	9.1	Аудит добавочного капитала Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Аудит целевого финансирования	
10	Аудит расчета налога на прибыль и ОНА, ОНО (счета 719, 617 и др.)			а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от реализации работ, услуг; б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли; г) проверить правильность расчета оценочных обязательств; д) правильность отражения ОНА и ОНО в бухгалтерском учете
11	Аудит внебалансовых счетов (счета 913, 914, 915, 917 и др.)	11.1 11.2 11.3 11.4 11.5	Аудит залогов Аудит выданных гарантий и поручительств Аудит полученных гарантий и поручительств Аудит приобретенных прав требований Аудит основных средств, полученных по договорам аренды Аудит задолженности, вынесенной за баланс	

12	Аудит трансформации бухгалтерского учета	12.1	Аудит правильности переноса остатков, корректировка активов и обязательств и формирование	
			вступительного баланса	
			по состоянию на	
			01.01.2022 г.	
13	Проверка			а) проверить состав и
	соответствия			содержание форм бухгалтерской
	бухгалтерской			отчетности, увязку ее
	отчетности			показателей;
	требованиям			б) выразить мнение о
	действующего			достоверности показателей
	законодательства			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