

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

№	Наименование задачи	№	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
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	Проверить и подтвердить: 1.1.1.соответствие устава действующему законодательству; 1.1.2.соответствие фактических видов деятельности, видам деятельности, 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 формирование налоговой отчетности.
2	Аудит внеоборотных активов	2.1	Аудит основных средств сплошной проверкой (счет 604)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления 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; д) правильность определения балансовой стоимости основных средств (результаты переоценки);

				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 внеоборотные активы (счет 609)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации; б) правильность определения балансовой стоимости; в) правильность аналитического и синтетического учета
3	Аудит запасов (счет 610)			Проверить и подтвердить: 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 результатов (счета 708, 710, 712, 716, 717, 718 и др.)	4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	4.1.1. Проверить и подтвердить достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг) 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; г) проверить правильность расчета оценочных обязательств
		4.2	Аудит расходов для целей налогообложения Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ; в) правильность формирования состава амортизируемого 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

				РФ); л) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ); 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 клиентами и прочих расчетов (счета 455, 471, 474, 487, 494)	5.1	Аудит займов выданных и расчетов по займам	
		5.2	Аудит резервов на возможные потери по займам выданным	
6	Аудит денежных средств (счета 202, 205, 206)	6.1	Аудит кассовых операций	
		6.2	Аудит операций по расчетным счетам	
		6.3	Аудит специальных счетов в банках	
		6.4	Аудит финансовых вложений	
		6.5	Аудит резервов под обесценение финансовых вложений	

7	Аудит расчетов (счета 603, 613 и др.)	7.1	Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	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
		7.2	Аудит расчетов по налогам и сборам	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

		7.3	Аудит обязательств по выплате вознаграждений работникам	
		7.4	Аудит расчетов с подотчетными лицами	
		7.5	Аудит резервов под обесценение (счет 60324)	Проверить: а) правильность формирования резервов; б) правильность отражения резервов на счетах
8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба			а) проверить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, б) проверить обоснованность претензий; в) проверить правильность отнесения недостач на счета учета
9	Аудит капитала и целевого финансирования (счета 106, 108, 109, 110 и др.)	9.1	Аудит добавочного капитала	
		9.2	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	
		9.3	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	Аудит залогов	
		11.2	Аудит выданных гарантий и поручительств	
		11.3	Аудит полученных гарантий и поручительств	
		11.4	Аудит приобретенных прав требований	
		11.5	Аудит основных средств, полученных по договорам аренды	
		11.6	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 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