**АДМИНИСТРАЦИЯ**

Саянского района

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

с. Агинское

«15» 02. 2016г. № 24-р

Во исполнение распоряжения главы района от 21.12.2015г. № 255-р

(в редакции распоряжения от 13.01.2016г. № 3-р), в целях проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности (бухгалтерского учета) муниципальных учреждений, за период с 01.05.2014г. по 10.12.2015г., руководствуясь статьями 52, 58 Устава МО Саянский район Красноярского края:

1. Руководителям МКУ «Управление образования администрации Саянского

района» (Рябцева Е.В.), МКУ «Отдел имущественных и земельных отношений администрации Саянского района» (Горькавая Н.И.), МКУ «Финансово-экономическое управление администрации Саянского района» (Иванова М.А.),

МУП «Теплоком» (Пасюков В.В.), МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (Захарова Е.В.), в соответствии с планом проведения аудиторской проверки (Приложение № 1 к настоящему распоряжению), до 19.02.2016г.:

1.1.Обеспечить доступ на территорию и в помещения аудиторов аудиторской организации - Общества с ограниченной ответственностью «Траст-Аудит», создать условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки.

1.2.Предоставить аудиторам ООО «Траст-Аудит» данные по оперативному бухгалтерскому учету, финансовые документы, приказы, иную необходимую документацию, необходимую для проведения указанной проверки.

1.3.Представить аудиторам ООО «Траст-Аудит» соответствующие разъяснения и объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки (в устной форме, при необходимости в письменной форме, на магнитном носителе).

1.4.Направить запросы контрагентам о подтверждении дебиторской и кредиторской задолженности в случаях, указанных аудиторской организацией.

2.Организационно-правовому отделу (Королева В.А.) в установленные сроки разместить настоящее распоряжение на официальном веб-сайте Саянского района.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

4. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава района Д.В. Бабенко

Приложение № 1 к распоряжению главы района

№ 24-р от «15» 02.2016г.

План проведения аудиторской проверки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование**  **задачи** | **Наименование**  **подзадачи** | **Аудиторские процедуры** |
| 1. | Аудит учетной политики предприятия |  | Аудитору необходимо изучить:  - основные элементы учетной политики касающиеся учета:  Материально-производственных запасов;  Особенностей учета товаров;  Основных средств;  Нематериальных активов;  Формирование резервов;  Признания доходов;  Незавершенного производства, готовой продукции и косвенных расходов;  Спецодежды, специальных инструмента, приспособлений и оборудования;  Расходов будущих периодов;  Финансовых вложений;  Займов и кредитов;  - рабочий план счетов,  - правила документооборота,  - утвержденные первичные учетные документы, которые отсутствуют в альбомах унифицированных форм,  - формы учетных регистров (журналы-ордера, ведомости и т.д.).  Проверить соответствие учетной политики законодательству РФ о бухгалтерском учете. |
| 2. | Аудит учредительных документов предприятия |  | Проверить:  -соответствие устава Предприятия действующему законодательству;  -организационно-правовую форму и вид собственности Предприятия;  -вид деятельности Предприятия согласно Уставу и фактически осуществляемая деятельность; соответствие вида деятельности коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД);  -наличие лицензий на лицензируемые виды деятельности;  -наличие свидетельств о государственной регистрации юридического лица, и о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;  -наличие регистрационных документов о постановки на налоговый учет;  -наличие трудового договора с руководителем Предприятия и соответствие его содержания законодательству;  -наличие обособленных подразделений и филиалов. |
| 3. | Аудит внеоборотных активов  (основных средств; доходных вложений; НМА; вложений во внеоборотные активы; отложенных налоговых активов): | *Аудит земельных*  *участков*  *Аудит вложений во внеоборотные активы*  *Аудит отложенных налоговых активов*  *Аудит прочих основных средств* | Проверить и подтвердить:  - правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения материалов инвентаризации в учете;  -полноту и правильность начисления и перечисления в областной бюджет земельного налога.  *Аудит прочих основных средств:*  проверить и подтвердить:  -правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражение материалов инвентаризации в учете;  - наличие и сохранность основных средств;  -правильность начисления амортизации;  -правильность определения балансовой стоимости основных средств;  -правильность отражения в учете операций поступления, и выбытия основных средств;  Проверить и подтвердить:  -состав капитальных вложений (фактические затраты по созданию, увеличению и приобретению внеоборотных активов длительного пользования не предназначенных для продажи);  -ведется ли пообъектный учет капитальных вложений;  правильность отражения в учете вложений во внеоборотные активы;  -правильность оформления материалов инвентаризации и отражения материалов инвентаризации в учете.  Проверить:  - правильность признания отложенных налоговых активов;  -отражены ли отложенные налоговые активы в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах;  -величину налоговых активов  Проверить:  -правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;  - наличие и сохранность основных средств;  - правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;  - правильность начисления амортизации;  - правильность определения балансовой стоимости основных средств;  - правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;  - правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования. |
| 4. | Аудит производственных запасов |  | Проверить:  -правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  -правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;  -правильность аналитического и синтетического учета МПЗ;  -соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой. |
| 5. | Аудит расходов на продажу | *Для целей бухгалтерского учета* | Проверить и подтвердить:  -правильность исчисления материальных расходов;  -правильность исчисления расходов на оплату труда;  -правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости;  -правильность включения амортизируемого имущества в амортизационные группы;  -правильность расчета сумм амортизации;  -правильность включения в состав затрат проверяемого периода расходов на ремонт основных средств;  -обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование;  -правильность списания прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг);  -правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам;  -правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;  -правильность определения расходов при реализации  товаров и имущества;  -правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам;  -правильность определения расходов, не учитываемых при налогообложении;  - правильность формирования расходов будущих периодов. |
| 6. | Аудит товаров и товарных запасов |  | Проверить:  - правильность отражения в бухгалтерском учете операций по перечисленным счетам, а также наличие готовой продукции и товаров на складе, в целях бухгалтерского учета и налогообложения. |
| 7. | Аудит денежных средств | *Аудит кассовых операций*  *Аудит операций по расчетным счетам* | Проверить и подтвердить*:*  -наличие утвержденного руководителем Предприятия списка лиц, получающих наличные деньги из кассы;  - правильность заполнения первичных документов;  - наличие договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранение наличных денежных средств;  -правильность оформления материалов инвентаризации;  -наличие справки из банка об установлении лимита остатка наличных денег в кассе и соблюдение установленного лимита остатка наличных средств в кассе;  -правильность, своевременность и полноту оприходования наличных денежных средств;  -правильность оформления кассовых документов наличие разрешительной подписи руководителя и главного бухгалтера; подписей получателя в РКО;  -соблюдения предельного размера расчетов наличными деньгами с юридическими лицами;  Проверить и подтвердить:  -наличие договора с банками об обслуживании банковских счетов;  - достоверность и полноту сведений о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях по состоянию на последнюю отчетную дату;  -наличие необходимых первичных документов по счетам - выписок по расчетным счетам и приложенных к ним платежных документов;  -соответствие исходящего и входящего сальдо по выпискам по расчетному счету организации в те дни, когда имелось движение по счету;  -соответствие данных выписок по расчетным счетам организации и приложенных к ним платежных документов данным по счетам ("Расчетный счет") и ("Специальные счета в банках");  -проверить денежные средства в пути |
| 8. | Аудит расчетов | *Аудит расчетов с поставщиками подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами*  *Аудит расчетов с бюджетом*  *Аудит расчетов по оплате труда и страховых взносов*  *Аудит расчетов с подотчетными лицами*  *Аудит отложенных налоговых обязательств*  *Аудит расчетов по*  *претензиям и возмещению материального*  *ущерба*  *Аудит внутрихозяйственных*  *расчетов* | Проверить и подтвердить*:*  -правильность и полноту проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами, и отражения их результатов в учете;  -правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности кредиторской задолженности;  -достоверность (полноты и точности) фактов оприходования товарно-материальных ценностей (ТМЦ), принятия к учету работ, услуг;  -своевременность погашения и правильности 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 дебиторской задолженности;  -своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;  Проверить:  -правильность определения базы по налогам и сборам, взимаемым в Российской Федерации;  -правильность применения налоговых ставок;  -правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;  -правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей;  -правильность составления и своевременность представления в налоговый орган налоговой отчетности.  Проверить и подтвердить:  -наличие коллективного договора;  -состояние синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации в проверяемом периоде;  -полноту отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;  -соблюдение организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;  -соблюдение организацией законодательства по расчетам с ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС;  -достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;  -соблюдение норм действующего законодательства в части начислений и удержаний;  -проверка правильности оформления и отражения в учете расчетов с персоналом по оплате труда.  Проверить и подтвердить*:*  - наличие и соблюдение приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет;  -наличие приказов, распоряжений о направлении работников в командировку;  -правильность возмещения командировочных расходов (суточные, квартирные, стоимость проезда);  -правильность и своевременность составления авансовых отчетов;  -наличие оправдательных документов;  -полнота и своевременность сдачи в кассу остатка подотчетных сумм;  -правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с подотчетными лицами.  Проверить:  -правильность признания отложенного налогового обязательства в отчетном периоде, они признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы;  -величину отложенных налоговых обязательств, они должны равняться величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;  -наличие в аналитическом учете отложенных налоговых обязательств дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.  Проверить:  -своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д;  - своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, обоснованность претензий;  -законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;  - расчеты по недостачам, растратам и хищениям;  - соблюдение сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;  - правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  -наличие обязательств по всем дебиторам (должникам) о погашении задолженности или исполнительных листов, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности.  Проверить:  - законность и правильность расчетов по выделенному имуществу;  - правильность расчетов по текущим операциям;  - законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом. |
| 9. | Аудит капитала | *Аудит уставного капитала*  *Аудит добавочного капитала*  *Аудит нераспределенной*  *прибыли,(непокрытого убытка)*  *Аудит целевого*  *финансирования* | Проверить:  -в бухгалтерском учете должна быть отражена величина уставного капитала, зарегистрированного в учредительных документах;  -сумма уставного капитала должна увеличиваться или уменьшаться в соответствии с результатами рассмотрения итогов деятельности экономического субъекта за год и после перерегистрации учредительных документов с внесенными в них изменениями;  -соответствие суммы уставного капитала величине чистых активов по итогам финансового года;  -соответствует ли кредитовый остаток по счету 80 заявленной в учредительных документах сумме уставного капитала;  -имеются ли в наличии подтверждающие документы по совершенным финансово-хозяйственным операциям;  -правильно ли отражено в бухгалтерском учете имущество (имущественные права) полученное в качестве вклада в уставный капитал.  Проверить:  - правильность, обоснованность увеличения и снижения добавочно капитала;  -правильность отражения в учете снижение добавочного капитала, в случаи направление его на увеличение уставного капитала, либо распределения между учредителями;  -правильность отражение в учете списания добавочного капитала в нераспределенную прибыль, в случаи выбытия объекта основных средств в части его дооценки.  Проверить правильность использования нераспределенной прибыли в соответствии с решениями собственников.  Проверить:  -ведения аналитического учета по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления;  - обоснованность отражения средств как целевых, и обоснованность их признания целевыми;  - обоснованность использования целевых средств. |
| 10. | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли |  | В совокупности с вышеперечисленными процедурами необходимо:  -проверить соответствие бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета составляющих конечного финансового результата;  -правильность формирования и списания расходов будущих периодов;  -установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  - правильность определения финансового результата от реализации и выбытия основных средств и иного имущества;  - правильность отражения в учете убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов;  - правильность отражения в учете финансовых санкций;  - правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду;  - правильность перечисления и получения доходов от сдачи имущества в аренду;  - правильность отражения прибыли или убытка, выявленных в отчетном периоде, но относящихся к прошлым отчетным периодам;  -правильность списания убытков прошлых лет;  - правильность отражения сумм и убытков от списания недостач материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;  - правильность отражения и налогообложения убытков от хищений, убытков по которым по решениям суда виновные лица не установлены;  - полноту получения процентов по суммам средств, числящихся на расчетных, текущих, и др.счетах Предприятия;  - правильность списания долгов и дебиторской задолженности, проверить соблюдение сроков исковой давности;  -проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов;  - распределение прибыли, оставшейся после налогообложения налогом на прибыль;  - использование прибыли (целенаправленность, крупные сделки за счет чистой прибыли, наличие соответствующих разрешений на использование прибыли). |
| 11. | Аудит забалансовых счетов |  | Проверить:  - наличие имущества, имущественных прав и обязательств, числящихся на забалансовых счетах;  - наличие регистров учета забалансовых счетов. |
| 12. | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства |  | Проверить:  -состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  - выразить мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях  - проверить правильность оценки статей отчетности;  - правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности;  -аудит событий после отчетной даты и иных фактов хозяйственной деятельности. |