**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 активовПроверить:-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. |