**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**на проведение обязательного ежегодного аудита**

Некоммерческой организации «Фонд развития экономики и прямых инвестиций Чукотского автономного округа» за 2017 год

# 1. Общие положения

1.1. Настоящее Техническое задание на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Фонд развития экономики и прямых инвестиций Чукотского автономного округа» за период 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г. разработано в соответствии Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», другими нормативными актами Российской Федерации.

1.2. Настоящее Техническое задание определяет состав задач и подзадач, поставленных перед аудитором и необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного ежегодного аудита.

1.3. Целью аудита является выражение аудитором своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Некоммерческой организации «Фонд развития экономики и прямых инвестиций Чукотского автономного округа», соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, выражение мнения о финансово-экономическом состоянии.

# 2. Задачи и подзадачи аудита

При осуществлении аудита Некоммерческой организации «Фонд развития экономики и прямых инвестиций Чукотского автономного округа» (далее – Фонд) аудитор проводит аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчетный финансовый 2017 год, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, состоящий из задач и подзадач, представленных в таблице, но не ограничивающийся ими:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Раздел технического задания** | **Подраздел тех. Задания** | **Наименование аудиторской процедуры** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Аудит наличия и соответствия законодательству документов, подтверждающих право осуществления деятельности в качестве Фонда,  Аудит учредительных документов |  | 1. Проверка наличия документов 2. Ознакомление с содержанием документов 3. Проверка полноты указанных сведений и наличие всех необходимых разделов в приложениях; 4. Проверка соответствия содержания разделов требованиям действующего законодательства. 5. Проверка на соответствие Устава Фонда действующему законодательству; 6. Проверка наличия контракта с руководителем Фонда; 7. Проверка иных документов, подтверждающих право осуществления деятельности в качестве Фонда |
| 2 | Исполнение доходной и расходной части сметы Фонда |  | 1. Ознакомление с содержанием документов; 2. Сверка данных сметы с данными отчета и данными бухгалтерского учета; 3. Проведение горизонтального анализа отчета об исполнении бюджета; 4. Анализ полученных результатов и тенденций. |
| 3 | Соответствие законодательству деятельности Фонда по осуществлению услуг связанных с предоставлением займа |  | 1. Ознакомление с содержанием документов; 2. Проверка соответствия положений, порядков заключенных договоров предмету и характеру деятельности Фонда и действующему законодательству; 3. Проверка порядка и источники финансирования целевой деятельности; 4. Проверка отчетов о целевом использовании выделенных средств. 5. Правильность ведения раздельного учета целевых средств полученных из бюджетов и сформированных за счет собственных средств Фонда. |
| 4 | Аудит правильности применения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. |  | 1. Проверка правильности применяемых корреспонденций счетов и субсчетов бухгалтерского учета хозяйственных операций. |
| Аудит применения Плана счетов в текущем аудируемом периоде |
| 5 | Правильность включения затрат в состав расходов на содержание аппарата Фонда |  | 1. Проверка правильности оформления первичных бухгалтерских документов и обоснованности включения затрат в состав расходов на содержание аппарата Фонда |
| 6 | Правильность оформления, ведения и отражения в учете кассовых операций |  | 1. Сопоставление остатков по счету 50 «Касса» в кассовой книге с балансовыми данными, а затем с регистрами бухгалтерского учета;   1. Проверка полноты и своевременности отражения поступления и списания наличных денег в бухгалтерском учете; 2. Проверка наличия документов к приходным и расходным ордерам, на основании которых они оформлены; 3. Проверка законности совершенных хозяйственных операций; 4. Проверка фактического наличия других ценностей, хранящихся в кассе (ценных подарков, драгоценных вещей и др.ценностей), которые в соответствии с действующими нормативными документами надлежит хранить в кассе; 5. Проверка итогов в кассовой книге и других учетных регистрах; 6. Проверка наличия письменного договора о полной материальной ответственности с кассиром; 7. Проверка условий хранения и сохранности наличных денег и других ценностей в кассе и при доставке их из банка; 8. Проверка установленного порядка хранения чековых книжек, выписки из чеков и по ним денег; 9. Проверка лимита хранения наличных денег в кассе и выдачи денег в подотчет на командировочные, хозяйственные расходы и другие нужды; 10. Проверка кассовой дисциплины при производстве кассовых операций; 11. Проверка учета кассовых операций и ведения кассовой книги и книг аналитического учета по другим ценностям, хранящимся в кассе; 12. Проверка использования по назначению, полученных по чекам из банков наличных; 13. Установление случаев выдачи наличных денег посторонним лицам без доверенностей. |
| 7 | Правильность учета движения денежных средств на расчетных счетах |  | 1. Проверка соответствия производственных операций нормативным документам и законодательным актам, действующим на территории Российской Федерации; 2. Проверка правильности оформления выписок со счетов в банке и документов, приложенных к выпискам, подтверждающих операции; 3. Арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств в выписках банка и регистрах по учету денежных средств в банке; 4. Проверка соответствия записей в выписках банка и регистрах бухгалтерского учета, регистрах бухгалтерского учета и статей баланса; 5. Проверка порядка ведения учетных регистров; 6. Проверка ведения регистров синтетического учета по каждому расчетному, депозитному счету, открытому в банке, составления сводного регистра; 7. Проверка своевременности отражения в регистрах синтетического учета операций по движению денежных средств на расчетном, депозитном счете; 8. Проверка тождественности записей в учетных регистрах и в выписке банка. |
| 8 | Правильность расчетов с дебиторами и кредиторами. |  | * 1. Проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учет   2. Проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;   3. Проверка и подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;   4. Проверка правильности оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;   5. Подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; |
| 9 | Правильность учета основных средств, НМЛ, МБП и материалы | Аудит сохранности и использования основных средств | 1. Проверка соответствия отчетных показателей соответствующим показателям в регистрах синтетического и аналитического учета; 2. Проверка данных инвентаризации; 3. Проверка правильности ведения учета ОС в условиях автоматизированной формы учета. |
| Аудит правильности отнесения предметов к основным средствам | 1. Проверка правильности отнесения объектов ОС к соответствующим категориям; 2. Проверка правильности привязки ОС к материально ответственным лицам. |
| Аудит оценки основных средств в бухгалтерском учете | 1. Проверка правильности определения первоначальной стоимости ОС; 2. Проверка правильности проведения переоценки ОС и результатов её оформления 3. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета |
| Аудит оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств | 1. Проверка источников поступления ОС; 2. Проверка правильности оформления приобретенных ОС; 3. Проверка правильности отражения суммы НДС при приобретении ОС; 4. Проверка правильности оформления документов при различных вариантах поступления ОС; 5. Проверка правильности использования типовых форм по учету ОС; 6. Проверка правильности операций по выбытию ОС; 7. Проверка правильности уплаты налогов по реализованным ОС. |
| Аудит операций с нематериальными активами | 1. Проверка соответствия отчетных показателей существующим показателям в регистрах синтетического и аналитического учета; 2. Проверка правильности определения первоначальной стоимости ; 3. Проверка источников поступления НМД; 4. Проверка правильности оформления документов по приобретенным НМД; 5. Проверка правильности отражения сумы НДС при приобретении объектов НМД; 6. Проверка правильности начисления амортизации по НМД; 7. Проверка соответствия используемых способов начисления амортизации требованиям бухгалтерского учета; 8. Проверка правильности оформления операций по выбытию НМД 9. Проверка правильности ведения учета НМД в условиях автоматизированного учета. |
| Аудит материалов. | 1. Проверка согласованности записей между синтетическим и аналитическим учетом по балансовым счетам, учитывающим материальные ценности; 2. Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки; 3. Проверка правильности оценки материалов в учете; 4. Проверка правильности применения первичных документов по учету материалов;   5. Проверка правильности оформления по приходу;  6. Проверка правильности осуществления бухгалтерией учета материалов в бухгалтерии фонда;  7. Проверка правильности отражения в учете неотфактурованных поставок и материальных ценностей, находящихся в пути;  8. Проверка правильности отражения суммы НДС в платежных и первичных документах при приобретении и реализации материалов;  9. Проверка проведения инвентаризации материальных ценностей в сроки, установленные Учетной политикой, оформления результатов инвентаризации;  10. Проверка правильности корреспонденции счетов по движению ТМЦ, платежных, товарных документов и отраженных в регистрах аналитического и синтетического учета |
| Аудит использования материальных ресурсов | 1. Проверка совершенных операций по отпуску материалов для осуществления деятельности фонда; 2. Проверка правильности оформления документов по расходу материалов, их внутреннему перемещению. |
| 10 | Правильность расчетов с подотчетными лицами. |  | 1. Проверка соответствия показателей отчетности данными синтетического учета; 2. Проверка обоснованности выдачи авансов в подотчет; 3. Проверка своевременности представления авансовых отчетов; 4. Проверка документальной обоснованности использования подотчетных сумм; 5. Проверка обоснованности включения в расходы на содержание аппарата; 6. Проверка отражения в учете расчетов с подотчетными лицами. |
| 11 | Правильность расчетов по оплате труда |  | 1. Оценка организации документального оформления учета кадров, рабочего времени, наличие и анализ документов, определяющих оплату труда; 2. Проверка наличия трудовых договоров, положения о премировании и т.п.; 3. Проверка правильности начисления заработной платы по видам оплаты: за отработанное время; за неотработанное время; в соответствии с законодательством; 4. Проверка правильности удержания из заработной платы; 5. Проверка обоснованности включения расходов на зарплату в расходы на содержание аппарата; 6. Проверка отражения зарплаты и удержаний из неё в регистрах бухгалтерского учета; 7. Проверка правильности учета совокупного дохода для целей налогообложения; 8. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета. |
| 12 | Правильность расчетов по отчислениям во внебюджетные фонды РФ, налогу на доходы физических лиц. |  | 1. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности бухгалтерского учета; 2. Проверка правильности определения налоговых баз по налогам: единый социальный налог; налог на доходы физических лиц. |
| 13 | Правильность формирования собственных средств Фонда | Аудит собственных средств фонда (нераспределенной прибыли) | 1.Проверка правильности формирования нераспределенной прибыли;  2. Проверка правильности отнесения нераспределенной прибыли на счета целевого финансирования; |
| 14 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.  (402-ФЗ – на общие требования) |  | 1. Ознакомление с содержанием документов;  2. Проверка правильности составления консолидированной отчетности;  3. Сверка данных учетных регистров с данными отчетности;  4. Проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  5. Выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  6. Проверить правильность оценки статей отчетности;  7. Проверить правильность формирования сводной (консолидированной отчетности (при наличии таковой). |
| 15 | Правильность всех заключенных контрактов Фонда с субподрядчиками и контрактов Фонда, где он непосредственно сам предоставляет услуги. |  | 1. Проверка правильности всех заключенных контрактов Фонда с субподрядчиками, заемщиками.  2. Проверка контрактов Фонда, где он непосредственно сам предоставляет услуги на предмет соответствия с формами договоров. |
| 16 | Проверка правильности учета Фонда в рамках осуществляемых функций региональной гарантийной организации  (Приказ Минэкономразвития России от 28.11.2016 №763) |  | * + - 1. Ведение учета операций по размещению гарантийного капитала;       2. Ведение учета операций по отражению и движению лимитов поручительств, в т.ч. общего операционного лимита, лимита на кредитные организации, продуктовые подлимиты в рамках лимитов на кредитные организации;       3. Ведение учета выданных поручительств;       4. Ведение учета комиссий полученных Фондом по операциям предоставления поручительств;       5. Правильность отнесения части текущих расходов Фонда на доходы по статье «региональная гарантийная организация», получаемые в виде процентов от размещения гарантийного капитала Фонда;       6. Ведение учета контрольных показателей финансово-хозяйственной деятельности Фонда для целей соблюдения требований АО Корпорация развития малого и среднего предпринимательства. |
| 17 | Аудит учета и использование средств целевого финансирования |  | Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений.  Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием.  Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании. |

## 3. Результаты оказания услуг

Результаты проведенного аудита оформляются в форме аудиторского заключения, оформленного в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 2 настоящего Технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются действующим законодательством.