

## ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на проведение обязательной проверке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
СРО АСП Союз «Проекты Сибири» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

### 1. Общие положения обязательного ежегодного аудита

Целью аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности СРО АСП Союз «Проекты Сибири».

Аудит проводится в 2 этапа:

-Предварительный аудит бухгалтерского учета и отчетности с целью выявления существующих ошибок и составления рекомендаций по их исправлению;

- Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 2. Задачи и подзадачи аудита

При проведении аудита необходимо выполнить задачи и подзадачи, представленные в Таблице:

№ п/п	Наименование задачи	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4
1	Аудит учетной политики СРО АСП Союз «Проекты Сибири»		Проверить полноту раскрытия элементов учетной политики в соответствии с требованиями законодательства
2	Аудит внеоборотных активов	Аудит основных средств (счета 01, 08)	Аудит основных средств Проверить и подтвердить: правильность ведения аналитического и синтетического учета по 01 и 08 счетам
3	Аудит оборотных активов	Аудит производственных запасов (10 счет)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов б) правильность определения и списания стоимости израсходованных материально-производственных запасов; в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; г) соответствие используемых Заказчиком способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.
4	Аудит затрат 26 счета	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	а) правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 26
5	Аудит денежных средств (50, 51 и 55 счетов)	Аудит кассовых операций	Проверить: а) приходные и расходные ордера, кассовую книгу и соответствие их записям в бухгалтерском учете; б) правильность составления бухгалтерских проводок по учету движения наличных денежных средств; в) правильность оформления материалов инвентаризации кассы и отражения результатов инвентаризации в учете;

№ п/п	Наименование задачи	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4
			г) правильность заполнения первичных документов; д) полноту и своевременность оприходования денежной наличности, полученной в банке; е) соблюдение установленного предела расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами;
		Аудит операций по расчетным счетам	а) выписки банка по расчетным счетам и приложенные к ним платежные документы; б) наличие исправлений в банковских документах и их подлинность; в) отражение в учете операций по движению денежных средств на расчетном счете; г) договора с банками об обслуживании банковских счетов; д) достоверность и полноту отчетности о наличии рублевых счетов в банках и иных кредитных учреждениях и о движении денежных средств;
		Аудит финансовых вложений	а) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; б) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; в) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями
6	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами, членами	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 76 счета)	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) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
7	Аудит расчетов с бюджетом	Аудит расчетов с бюджетом (68 счет)	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы; 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
8	Аудит учета расчетов с персоналом и расчетов с внебюджетными фондами	Аудит учета расчетов с персоналом и	а) Аудит начисления заработной платы в соответствии с трудовым законодательством, внутренними



№ п/п	Наименование задачи	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4
		расчетов с внебюджетными фондами (69, 70, 73 счета.)	нормативными актами; б) Аудит учета начисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды; в) Аудит учета расчетов по НДС; г) Аудит учета расчетов с персоналом по прочим операциям.
9	Аудит расчетов с подотчетными лицами	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 счет.)	Проверить: а) правильность оформления первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами; б) своевременность оформления авансовых отчетов по полученным под отчет суммам; в) отсутствие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии неизрасходованного остатка предыдущего аванса; г) своевременность возврата неиспользованных подотчетных сумм;
10	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли)	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли ( 91, 99 счета)	а) проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов; б) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли
11	Аудит забалансовых счетов		Проверить правильность ведения счетов
12	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям 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;
13	Аудит учета целевых поступлений	Аудит учета целевых поступлений (счет 86)	Проверить правильность учета целевых поступлений на счете 86.

### 3. Оформление результатов аудита.

Результаты проведенного аудита представляются аудитором:

- по первому этапу в виде Сводной ведомости исправления выявленных нарушений на бумажном (электронном) носителе по следующей форме:

№ п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Рекомендация по устранению нарушений и их профилактике
1	2	3	4	5	6

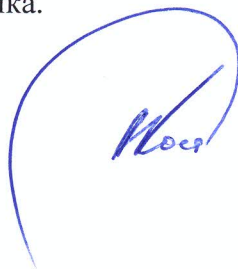
- по второму этапу в виде письменной информации (отчета) и аудиторского заключения на бумажном носителе. Аудиторское заключение оформляется в соответствии с федеральными правилами (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Письменная информация (отчет) и аудиторское заключение по результатам аудита Предприятия предоставляется директору СРО АСП Союз «Проекты Сибири».

#### 4. Сроки проведения аудита.

Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО АСП Союз «Проекты Сибири» проводится по графику, согласованному сторонами в договоре; оказание сопутствующих аудиту услуг (консультации) – в течение года по заданию Заказчика.

Директор СРО АСП Союз «Проекты Сибири»



А.А. Костылев