

## **ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

### **1. Общие положения:**

Аудиторская проверка должна осуществляться в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», Федеральными стандартами аудиторской деятельности, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2010 № 90н и от 20.05.2010 № 46н, а также иными нормативными актами, регулирующими порядок оказания аудиторских услуг, внутренними стандартами аудиторской деятельности.

Целью обязательного аудита является выражение профессионального мнения о достоверности представляемой бухгалтерской отчетности за 2019, 2020 года и предложение рекомендаций по устранению выявленных в ней несоответствий. Под достоверностью отчетности понимается такая степень точности бухгалтерской отчетности, подготовленной во всех существенных аспектах в соответствии с законодательством и нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, и принятыми принципами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, которая позволяет делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области» принимать основанные на этих выводах правильные решения.

### **2. Объем оказываемых услуг:**

Аудиту подлежит годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019, 2020 года.

### **3. Место оказания услуг:** 156002, г. Кострома, ул. Советская, д. 9 а.

### **4. Отчетный период и срок оказания услуг:** отчетный период: 2019, 2020 года

### **5. Срок оказания услуг:** 10 календарных дней со дня заключения договора.

**6. Условия оказания услуг** – услуги по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области» должны предусматривать выполнение требований федеральных стандартов аудиторской деятельности, включая требования к порядку подписания и предоставления аудиторского заключения, а также к формированию мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Регионального оператора, к составлению письменной информации (отчета).

**7. Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области»:**

Наименование организации	Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области»
Адрес организации	156002, г. Кострома, ул. Советская ,9а
Контактные телефоны	Тел.: (4942) 47-24-02

**8. Основная информация:**

Организационно-правовая форма	Фонд
Дата государственной регистрации	23.01.2014
Филиалы (или родственные, зависимые организации), которые подлежат аудиторской проверке	нет
Общее количество работников	39
Виды деятельности организации	Финансовое посредничество, не включенные в другие группировки, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления,
Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная форма
Общее количество работников бухгалтерии	4
Наличие внутреннего контроля	да

**9. Задачи и подзадачи аудита некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области»:**

Аудит правоустанавливающих документов Заказчика		Проверить: а) соответствие правоустанавливающих документов действующему законодательству Российской Федерации; б) наличие договора с руководителем Заказчика и соответствие содержания контракта действующему законодательству Российской Федерации.
Аудит учетной политики Заказчика		а) проверить полноту раскрытия элементов учетной политики в соответствии с требованиями законодательства; б) проверить в учетной политике порядок отражения на счетах бухгалтерского учета сумм взносов на капитальный ремонт, предъявленных собственникам помещений, аналитический и синтетический учет по начисленным, уплаченным взносам на капремонт в разрезе МКД, собственников помещений; в) подготовить предложения по внесению изменений, дополнений в учетную политику.
Аудит системы внутреннего контроля в бухгалтерском и налоговом учете		Проверить наличие и оценить эффективность системы внутреннего контроля Фонда, направленного на обеспечение целевого и эффективного расходования средств и финансовой устойчивости; виды внутреннего контроля, (периодичность его проведения, правила выбора объектов контроля и порядок его проведения).

Аудит внеоборотных активов	Аудит основных средств (01,04 и 08 счетов)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов;</p> <p>б) правильность ведения аналитического и синтетического учета по 01, 04 и 08 счетам.</p>
Аудит оборотных активов	Аудит производственных запасов (10 счет)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения и списания стоимости израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</p> <p>г) соответствие используемых Заказчиком способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.</p>
Аудит затрат	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	<p>а) правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам затрат в соответствии с утвержденной сметой на административно-хозяйственные расходы, связанные с управлением и выполнением уставных целей и задач;</p> <p>б) аудит расходов будущих периодов.</p>
Аудит денежных средств (50, 51 и 55 счетов)	Аудит кассовых операций по расчетным	<p>Проверить:</p> <p>а) приходные и расходные ордера, кассовую книгу и соответствие их записям в бухгалтерском учете;</p> <p>б) правильность составления бухгалтерских проводок по учету движения наличных денежных средств;</p> <p>в) наличие договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранение наличных денежных средств;</p> <p>г) правильность оформления материалов инвентаризации кассы и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>д) правильность заполнения первичных документов;</p> <p>е) полноту и своевременность оприходования денежной наличности, полученной в банке;</p> <p>ж) наличие на документах на выдачу денег подписи руководителя предприятия или уполномоченного на это лица;</p> <p>з) наличие и подлинность подписей получателей денег на расходных кассовых ордерах;</p> <p>и) наличие утвержденного руководителем предприятия списка лиц, получающих наличные деньги из кассы на хозяйственные нужды;</p> <p>к) соблюдение установленного предела расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами;</p> <p>к) соблюдение установленного предела расчетов наличными денежными средствами между</p>

	Аудит операций по расчетным счетам и по специальным счетам	<p>а) выписки банка по расчетным, специальным счетам и приложенные к ним платежные документы;</p> <p>б) наличие исправлений в банковских документах и их подлинность;</p> <p>в) отражение в учете операций по движению денежных средств на расчетном счете, на специальных счетах;</p> <p>г) договоры с банками об обслуживании банковских счетов;</p> <p>д) достоверность и полноту отчетности о наличии рублевых счетов в банках и иных кредитных учреждениях и о движении денежных средств.</p>
	Аудит финансовых вложений	<p>а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;</p> <p>в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;</p> <p>г) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;</p> <p>д) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями.</p>
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 76 счета)	<p>а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;</p> <p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;</p> <p>г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;</p> <p>д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности.</p>

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.
Аудит расчетов по оплате труда и страховых взносов	Аудит расчетов по оплате труда, взносов (69, 70, 73,76 счета.)	а) подтвердить достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражение их в учете, установить законность и полноту удержаний из заработной платы; б) правильность применения тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, ФСС, ФФОМС; в) правомерность применения вычетов при определении размера налоговой базы.
Аудит расчетов с подотчетными лицами	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 счет.)	Проверить: а) соответствие записей по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм; б) правильность оформления первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами; в) своевременность оформления авансовых отчетов по полученным под отчет суммам; г) соблюдение приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет; д) отсутствие фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии неизрасходованного остатка предыдущего аванса; е) своевременность возврата неиспользованных подотчетных сумм; ж) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и отражения результатов инвентаризации в учете; з) правильность списания расходов по командировкам.
Аудит формирования финансовых результатов	Аудит формирования финансовых результатов (91, 99, 86 счета)	Проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов;
Аудит средств целевого финансирования счета 86	Аудит целевого финансирования по основной уставной деятельности	Проверить и подтвердить: а) достоверность отчетных данных в разрезе источников их поступления и расходов; б) учет целевых поступлений на осуществление уставной деятельности.
Аудит забалансовых счетов		Проверить правильность ведения счетов.
Аудит спецсчетов		Проверить ведения учета в разрезе МКД, собственников помещений.

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.
Проверка осуществления внутреннего контроля		выразить мнение об организации и ведению внутреннего контроля

**10. Ведомость учета наличия системы внутреннего контроля в бухгалтерском и налоговом учете:**

Наименование раздела учетной политики	Отметка о наличии раздела, да/нет
Система внутреннего контроля	
Программа мероприятий («дорожная карта») по внедрению Региональным оператором системы внутреннего контроля и управления рисками	
Матрица рисков и контрольных процедур	
Программы проверок	
Перечень контрольных процедур	