ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание аудиторских услуг по проведению обязательного аудита ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчётности Микрокредитной компании «Фонд развития и поддержки малого, среднего бизнеса муниципального образования Приозерский муниципальный район» за отчетный период с 01.01.23 г. по 31.12.2023 г.

Приозерск 2024 г.

1. **Общие сведения о заказчике:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование организации** | Микрокредитная организация «Фонд развития и поддержки малого, среднего бизнеса муниципального образования Приозерский муниципальный район» (далее – Заказчик) |
| **Адрес организации**  **Контактный телефон** | 188760, Ленинградская область, город Приозерск, ул. Ленина дом 36  8 (813 79) 31-862 |
| **Списочная численность сотрудников** | 6 человек на 31.12.2023 |
| **Лица ответственные за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности** | Главный бухгалтер: Степанова Мария Александровна |
| **Основные виды экономической деятельности**  **Автоматизация бухгалтерского и налогового учета** | 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления  «1С версия 8.3 (Бухгалтерия предприятия) |
| **Применяемая система налогообложения** | Общая |
| **Уплачиваемые налоги и другие обязательные платежи** | - Налог на прибыль организации  - Налог на имущество организаций  - Транспортный налог  - НДС – не платим (освобождены)  - Взнос на ЕНТ  - Страхование от несчастных случаев  - НДФЛ |
| **СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ЗАКАЗЧИКА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2022** | |
| **Внеоборотные активы** | **1593** |
| **Оборотные активы** | **46283** |
| **Целевое финансирование** | **46710** |
| **Долгосрочные обязательства** | **332** |
| **Краткосрочные обязательства** | **834** |
| **Выручка** | **10723** |
| **Прочие внереализованные доходы** | **-** |
| **Чистая прибыль** | **922** |
| **Количество заключенных договоров по общехозяйственной деятельности** | **10** |
| **Количество договоров микрозайма** | **79** |

1. **Цель оказания аудиторских услуг**

2.1. Целью аудита является выражение аудитором своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, оценка соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации и соответствию Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

2.2. Отчетным периодом для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

**III. Количественные и качественные характеристики оказываемых Услуг**

3.1. При оказании аудиторских услуг аудитор должен провести аудит ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, составленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, **с учетом применения документов Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО),** состоящий из задач и подзадач, представленных в таблице.

| № п/п | Наименование задачи | №  п/п | Наименование подзадачи | Последовательность  решения задачи |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Аудит затрат | 1.1 | Аудит затрат для целей бухгалтерского учета | Проверить и подтвердить:  - своевременность и полноту отражения расходов в бухгалтерском учете;  - соответствие порядка признания расходов положению учетной политики |
|  |  | 1.2 | Аудит расходов для целей налогообложения | Проверить и подтвердить:  - правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  - правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ |
| 1.3 | Аудит расходов будущих периодов | Проверить и подтвердить:  - своевременность и полноту отражения расходов в бухгалтерском учете;  - соответствие порядка признания расходов положению учетной политики;  - соответствие порядка признания расходов положению ПБУ 10/99 |
| 2 | Аудит денежных средств | 2.1 | Аудит кассовых операций | - проверка состояния синтетического и аналитического учета операций с денежными документами;  - проверка полноты отражения хозяйственных операций с денежными документами в бухгалтерском учете;  - проверка соблюдения требований нормативных документов по работе с денежными документами;  - проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности, регистров бухгалтерского учета и первичных документов;  - проверка полноты и правильности заполнения первичных документов по учету кассовых операций;  -проверка проведения организацией инвентаризации денежных документов и отражение в учете ее результатов |
| 2.2 | Аудит операций по расчетным счетам | Проверка:  - своевременности и полноты отражения операций, достоверность поступления и списания денежных средств;  - правильности отражения операций по начислению и уплате процентов |
| 2.3 | Аудит специальных счетов в банках | Проверка:  - своевременности и полноты отражения операций, достоверность поступления и списания денежных средств;  - правильности отражения операций по начислению и уплате процентов |
| 2.4 | Аудит финансовых вложений | - проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; - оценить систему внутреннего контроля  и бухгалтерского учета финансовых вложений; - проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; - подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями |
| 2.5 | Аудит резервов на возможные потери по займам  (основной долг) | - проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;  - проверить и подтвердить правильность формирования резервов на возможные потери по займам в соответствии с Указанием Банка России от 28.06.2016 № 4054-У «О порядке формирования микрофинансовыми организациями резервов на возможные потери по займам» |
| 3 | Аудит расчетов | 3.1 | Аудит расчетов  с поставщиками  и подрядчиками, покупателями  и заказчиками, дебиторами  и кредиторами | - проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов  с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; - проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; - подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; - оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; - проверить правильность оформления первичных документов оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; - подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности |
| 3.2 | Аудит расчетов  с бюджетом | Проверить:  - правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;  - правильность применения налоговых ставок;  - правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности |
| 3.3 | Аудит расчетов по оплате труда и подотчетными лицами | Проверить:  - правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;  - правильность применения налоговых ставок;  - правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности |
|  |  |
| 3.4 | Аудит расчетов по претензиям  и возмещению материального ущерба | - проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств; - выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; - подтвердить законность списания претензионных сумм  и финансовые результаты; - проверить правильность оформления материалов о претензиях; - проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства  о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег  и т.п. |
| 3.5 | Аудит целевого финансирования (субсидии) | - проверить и подтвердить целевое использование средств; - выразить мнение и дать рекомендации Заказчику по устранению и недопущению нарушений |
| 4 | Аудит формирования финансовых результатов  и распределения прибыли |  |  | - оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли |
| 5 | Аудит состояния налогового учета и отчетности |  | 5. 1. Аудит налога на прибыль | Проверить:  - правильность определения налогооблагаемой базы;  - проверка правильности исчисления налога на прибыль и порядка сдачи налоговых деклараций;  - правильность применения налоговых ставок;  - правомерность применения льгот при расчете и уплате налога; д) правильность составления налоговой отчетности. |
|  |  |  | 5.2. Аудит налога на доходы физических лиц | Проверить:  - правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц, правильность применения вычетов, ставок;  - регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц. |
|  |  |  | 5.3. Аудит расчетов по страховым взносам | Проверить :  - правильность определения налогооблагаемой базы;  - правильность исчисления страховых взносов;  - правильность составления налоговой отчетности |
|  |  |  | 5.4. Аудит расчетов с внебюджетными фондам | Проверить:  - соответствие произведенных начислений отчетному периоду;  - правильность исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;  - правильность расчета пособий, выплаченных за счет средств фонда соц. страхования . |
|  |  |  | 5.5. Аудит налога на имущество | Проверить:  - правильность определения налогооблагаемой базы;  - проверка правильности исчисления налога на имущество и порядка сдачи налоговой деклараций;  - правильность применения налоговых ставок;  - правомерность применения льгот при расчете и уплате налога;  - правильность составления налоговой отчетности. |
|  |  |  | 5.6. Аудит налога на добавленную стоимость | Проверить:  - правильность определения налогооблагаемой базы ;  - проверка правильности исчисления налога на добавленную стоимость и порядка сдачи налоговых деклараций;  - правильность составления налоговой отчетности |
| 6 | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства, а также соответствие Положение Банка России от 25 октября 2017 г.№ 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» |  |  | - проверить состав  и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; - выразить мнение  о достоверности показателей отчетности во всех существенных  отношениях; - проверить правильность оценки статей  отчетности; - предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния  на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;  Проверить представленную отчетность по формам:  - 0420910 «Бухгалтерский баланс»  - 0420911 «Отчет о целевом использовании средств»  - 0420912 «Отчет о финансовых результатах»  - 0420913 «Отчет об изменениях собственных средств»  - 0420914 «Отчет о денежных потоках» |

**IV. Требования соответствия нормативным документам**

4.1. Исполнитель при оказании Услуг гарантирует соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, в том числе международных стандартов аудита (МСА), стандартов аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

**V. Сроки оказания Услуг**

5.1. Программой аудиторской проверки должно быть предусмотрено проведение обязательного аудита в следующие сроки:

- Аудит ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 года **в срок до 25 марта 2024 года.**

**VI. Требования к результатам Услуг**

6.1. Результатами аудита ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 являются:

- аудиторский Отчет;

- аудиторское заключение (за период с 01.01.2023 по 31.12.2023).

Аудиторское заключение и аудиторские отчеты (письменная информация) должны быть составлены и оформлены в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Аудиторское заключение и аудиторские отчеты (письменная информация) представляются Заказчику на бумажном и электронном носителях в порядке, определенном в Договоре.

**Аудиторский отчет (письменная информация) должен состоять из:**

1. Вводной части Аудиторского отчета, содержащей сведения об Аудиторе и аудируемом лице.

2. Аналитической части Аудиторского отчета, содержащей отчет Аудитора об общих результатах проверки состояния системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности Заказчика, а также соблюдения им требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций. В отчете Аудитора указывается исследование конкретной финансово-хозяйственной операции, содержание нарушения, замечание, указывающее на нарушение положения соответствующего нормативного документа, и рекомендации по исправлению совершенной ошибки.

Рекомендации Аудитора должны быть сформулированы таким образом, чтобы без дополнительной проработки могли быть включены в план мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

По окончании проверки Аудитор представляет на основании данных, указанных в Отчете аудиторской фирмы, информацию о выявленных ошибках в табличной форме с указанием:

- страницы Аудиторского отчета; - размера допущенной ошибки;

- бухгалтерских проводок по ее правильному отражению в бухгалтерском учете;

- необходимые организационные мероприятия (например, проект приказа, распоряжения, положения в качестве приложений к таблице).

**Аудиторское заключение должно состоять:**

1) наименование «Аудиторское заключение»;

2) указание аудиторской организации (аудитора);

3) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;

4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;

6) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);

7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;

8) результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими Федеральными законами;

9) указание даты заключения.

**VII. Место оказания Услуг**

Ленинградская область, город Приозерск, улица Ленина дом 36.