

Приложение № 2

к Конкурсной документации на проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации осуществления обязательного ежегодного аудита ОАО «Советская Сибирь»

*Техническое задание на проведение обязательного аудита*

*ОАО "Советская Сибирь"*

N п/п	Наименование задачи	N п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов Предприятия			а) проверить соответствие устава Предприятия действующему законодательству; б) проверить наличие контракта с руководителем Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству; в) проверить наличие факта аттестации руководителя Предприятия в соответствии с действующим законодательством; г) проверить наличие факта занесения Предприятия в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.98 N 696 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 28, ст.3354)
2	Аудит внеоборотных активов	2.1	Аудит основных средств (01, 02 и др.)	2.1.1. Аудит земельных участков Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) полноту и правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет земельного налога 2.1.2. Аудит прочих основных средств Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации

		2.2	Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)	<p>основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) наличие и сохранность основных средств;</p> <p>в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;</p> <p>г) правильность начисления амортизации;</p> <p>д) правильность определения балансовой стоимости основных средств;</p> <p>е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;</p> <p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности</p>
		2.3	Аудит незавершенного строительства (07, 08 и др.)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;</p> <p>в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства</p>
3	Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)			<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 рубль объема реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него;</p> <p>г) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</p> <p>д) соответствие используемых Обществом (Предприятием) способов</p>

				оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой;
4	Аудит затрат на производство (20,	4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского	4.1.1. Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции(работ, услуг)
		4.2	Аудит расходов для целей налогообложения	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных <u>ст.254</u> НК РФ;</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных <u>ст.255</u> НК РФ;</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со <u>ст.256</u> и <u>257</u> НК РФ;</p> <p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со <u>ст.258</u> НК РФ и <u>постановлением</u> Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со <u>ст.259</u> НК РФ;</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со <u>ст.260</u> НК РФ;</p> <p>ж) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со <u>ст.263</u> НК РФ;</p> <p>з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (<u>ст.264</u> НК РФ);</p> <p>и) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (<u>ст.265</u> НК РФ);</p>

		4.3	Аудит расходов будущих периодов	(ст.266 НКРФ); о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст.268 НК РФ); п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст.269 НК РФ); р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст.270 НК РФ)
5	Аудит готовой продукции и товаров	5.1	Аудит готовой продукции	
	(40, 41, 42, 43, 44, 45 и др.)	5.2	Аудит расходов на продажу	
		5.3	Аудит товаров отгруженных	
		5.4	Аудит товаров	
6	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58 и др.)	6.1	Аудит кассовых операций	
		6.2	Аудит операций по расчетным счетам	
		6.3	Аудит операций по валютным счетам	
		6.4	Аудит денежных средств в пути	
		6.5	Аудит финансовых вложений	а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; в) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; г) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями

7	Аудит расчетов	7.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	<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) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества;</p> <p>ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами</p>
		7.3	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	<p>а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора банка;</p> <p>б) подтвердить целевое использование кредитов банка;</p> <p>в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;</p> <p>г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц</p>
		7.4	Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)	<p>Проверить:</p> <p>а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;</p> <p>б) правильность применения налоговых ставок;</p> <p>в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;</p> <p>г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления</p>

				налоговой отчетности
		7.5	Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69, 70, 73 и др.)	
		7.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)	
		7.7	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	
		7.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)	<p>а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;</p> <p>б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;</p> <p>в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;</p> <p>г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям;</p> <p>д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;</p> <p>е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;</p> <p>ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения;</p> <p>з) 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.</p>
8	Аудит капитала	8.1	Аудит уставного капитала (80 и др.)	
		8.2	капитала (83 и др.)	
		8.3	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	

			финансирования (86 и др.)	
9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли(убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли
10	Аудит забалансовых счетов	10.1	Аудит счета <u>001</u> "Арендованные основные средства"	
		10.2	Аудит счета <u>002</u> "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"	
		10.3	Аудит счета <u>003</u> "Материалы, принятые в переработку"	
		10.4	Аудит счета <u>005</u> "Оборудование, принятое для монтажа"	
		10.5	Аудит счета <u>007</u> "Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов"	
		10.6	Аудит счета <u>008</u> "Обеспечения обязательств и платежей полученные"	
		10.7	Аудит счета <u>009</u> "Обеспечения обязательств и платежей выданные"	
11	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности			а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;

	требованиям действующего законодательства			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; д) проверить правильность формирования
--	---	--	--	---