

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности автономной некоммерческой организации «Микрокредитная я Донецкой Народной Республики» (далее – АНО «МКК ДНР»)

1. Наименование объекта закупки:

Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности АНО «МКК ДНР» за следующие периоды:

с 15.11.2023 г. по 31.12.2004 г.;
с 01.01.2005 г. по 31.12.2005 г.;
с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г.;

2. Место оказания услуг: г. Донецк, ДНР

3. Срок (этапы) оказания услуг:

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации», Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «МКК ДНР» на ежегодной основе за периоды, указанные в п. 1 настоящего Технического задания. Срок оказания услуг с момента начала оказания услуг до даты предоставления Заказчику Аудиторского заключения по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика по каждому, указанному в заключенном Договоре (Приложение № 1) периоду, устанавливается не позднее «20» марта года, следующего за годом (периодом), в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которого проводится аудит.

4. Объем оказываемых услуг:

Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «МКК ДНР», подготовленной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ) и международными стандартами бухгалтерского учета (МСФО) проводится в отношении периодов, указанных в п. 1 настоящего Технического задания.

Задачи проведения обязательного аудита:

Основными задачами проведения обязательного ежегодного аудита АНО «МКК ДНР» является выражение квалифицированного мнения Аудитора (в письменной форме) о корректности отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций, о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности всех существенных аспектов финансового положения, финансовых показателей и движения денежных потоков.

При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «МКК ДНР» как некредитной финансовой организации, Аудитор особое внимание уделяет:

- правомерности формирования доходов/расходов;
- анализу состава, стоимости и структуры активов, в которые размещены собственные средства некредитной финансовой организации;
- наличию повышенной концентрации рисков в деятельности;
- процедурам проверки системы внутреннего контроля;
- изучению документов и процедур при предоставлении займов;
- процедурам подтверждения остатков по статьям бухгалтерской отчетности;
- изучению темпов изменения объемов совершаемых операций, величины активов и пассивов, собственных средств, доходов и расходов;

– сопоставлению данных по отчетным периодам, а также, при возможности, данных аудируемого лица с данными аналогичных некредитных финансовых организаций.

6. Характеристика видов услуг, оказываемых при проведении аудита:

6.1. Проверка на соблюдение АНО «МКК ДНР» требований федеральных законов, нормативных документов Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики, Центрального банка Российской Федерации, Правительства Донецкой Народной Республики, и других актов регулирующих деятельность АНО «МКК ДНР», в том числе осуществление деятельности за счет средств субсидий из бюджета (-ов).

Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности, в том числе:

6.2.1. Аудит организации бухгалтерского и налогового учета в АНО «МКК ДНР».

Аудитор проверяет общую постановку бухгалтерского и налогового учета, а именно:

– корректность применения учетной политики, недостатки учетной политики, наличие рабочего плана счетов, первичных учетных документов;

– корректность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в соответствии с действующим единым планом счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее — ЕПС и ОСБУ для НФО);

– организацию подготовки, оборота и хранения первичных документов;

– организацию налогового учета;

– использование компьютерной системы в бухгалтерском и налоговом учете.

6.2.2. Проверка достоверности проведения инвентаризации.

В ходе аудиторской проверки Аудитор проверяет корректность проведения инвентаризации, оформления ее результатов и отражения их в бухгалтерском учете.

6.2.3. Аудит отчетности в АНО «МКК ДНР».

Аудитор сопоставляет формы бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета, отраженными в синтетическом и аналитическом учете.

6.2.4. Аудит основных средств и нематериальных активов.

6.2.5. Аудит товарно-материальных запасов.

6.2.6. Аудит финансовых активов.

Аудитором анализируются документы и процедуры при предоставлении микрозаймов.

6.2.7. Аудит денежных средств.

Аудит денежных средств включает в себя:

– аудит ведения кассовых операций;

– аудит расчетов с подотчетными лицами;

– аудит учета операций по расчетным счетам в банках;

Аудитор оценивает степень надежности кредитной организации, в которой у АНО «МКК ДНР» открыты расчетные счета.

6.2.8. Аудит дебиторской задолженности.

Аудитор анализирует дебиторскую задолженность. Аудитор проверяет отражение дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.

Аудитор анализирует состояние работы с должниками и претензионной работы. По имеющимся судебным искам оценивается предполагаемый исход судебного разбирательства и объем возможных потерь.

Аудитор анализирует формы погашения дебиторской задолженности, проводит проверку отражения в учете не денежных форм расчетов.

Аудитор проверяет иную дебиторскую задолженность, являющуюся существенной и не отраженной в иных разделах.

6.2.9. Аудит кредиторской задолженности, вытекающей из поставки товаров, работ, услуг.

Аудитор проверяет иную кредиторскую задолженность, являющуюся существенной и не отраженной в иных разделах.

6.2.10. Аудит учета труда и заработной платы.

Аудитор проверяет следующие аспекты:

- соблюдение трудового законодательства РФ;
- внутренние документы организации, регулирующие взаимоотношения работника и организации,
- проверка учета рабочего времени и выработки, форм и систем оплаты труда,
- правильность и своевременность начисления и выплаты заработной платы;
- правильность удержания и уплаты НДФЛ;
- правильность расчетов по начислению платежей в ИФНС и ФСС;
- расчеты с персоналом по прочим операциям.

6.2.11. Аудит резервов под рискованные активы, под предстоящие расходы.

Проверяется наличие и достаточность резервов под активы и предстоящие расходы с различными степенями риска. Проверяется правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву.

6.2.12. Аудит организации корпоративного управления.

6.2.13. Аудит учета финансовых результатов и их использования.

6.2.14. Аудит налоговых обязательств и начислений.

Аудитор проверяет корректность определения следующих аспектов налогообложения:

- определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, обоснованность использования льгот;
- определение налогооблагаемой базы по другим налогам, являющимся существенными для подтверждения достоверности расчетов с бюджетом;
- начисление, полнота и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

6.2.15. Аудит расходов организации.

Аудитор проверяет с учетом особенностей:

- корректность формирования операционных, внереализационных расходов.

Аудитор анализирует отражение в учете заключенных хозяйственных договоров.

6.2.16. Аудит доходов АНО «МКК ДНР».

6.2.17. Аудит внутрихозяйственных расчетов.

Аудитор проверяет аналитический учет внутрихозяйственных расчетов.

6.3. Проверка выполнения рекомендаций по результатам проверок государственных органов и предыдущей аудиторской проверки.

Аудитор обязан учитывать результаты работы предыдущего аудитора и проверяющих органов в плане выполнения руководством АНО «МКК ДНР» соответствующих рекомендаций.

Аудиторская проверка должна включать необходимый объем работы по определению объема замечаний предыдущего Аудитора, учтенных АНО «МКК ДНР» в своей деятельности.

Аудитор должен установить, были ли устранены условия, вызвавшие эти выводы, и какова вероятность возникновения в будущем подобных проблем.

Анализ финансового состояния АНО «МКК ДНР» должен включать следующие основные направления:

1. Общая оценка финансового состояния и изменений его финансовых показателей за отчетный период.

2. Анализ имущественного положения, структуры активов и пассивов.

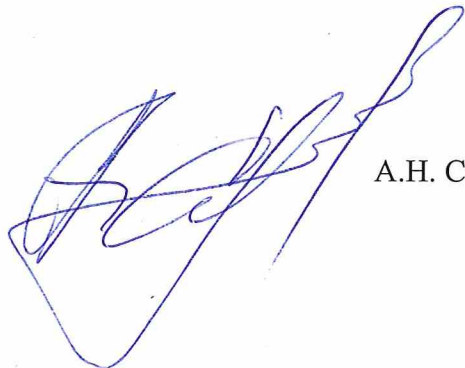
3. Анализ ликвидности баланса.

4. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости.

7. Требования к результатам оказания аудиторских услуг:

7.1. По итогам оказания аудиторских услуг аудиторская организация предоставляет Аудиторское заключение в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, как итог оказания услуг.

Руководитель
АНО «МКК ДНР»



А.Н. Серый