



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА РЯЗАНИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

04 июля 2009г.

№ 84-р

О проведении обязательного ежегодного аудита бухгалтерской
(финансовой) отчетности муниципальных
предприятий города Рязани

В целях контроля за деятельностью муниципальных предприятий, повышения ответственности за достоверность представляемой бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», руководствуясь Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», статьями 39, 41 Устава муниципального образования – городской округ город Рязань Рязанской области:

1. Утвердить Положение о порядке проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных предприятий города Рязани согласно приложению № 1.
2. Утвердить Типовое техническое задание на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных предприятий города Рязани согласно приложению № 2.
3. Структурным подразделениям администрации города Рязани довести настоящее распоряжение до курируемых муниципальных предприятий.
4. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его принятия.
5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя главы администрации С.В.Горячкину.

Глава администрации

О.В.Шишов

Положение

о порядке проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных предприятий города Рязани

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и определяет порядок проведения ежегодных обязательных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных предприятий города Рязани (далее Предприятий).

2. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятий проводится в случае, если объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год получен свыше 50 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн. руб.

3. Обязательный аудит проводится ежегодно в течение I квартала года, следующего за отчетным, на основании технического задания на проведение аудита в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

4. Структурное подразделение администрации города Рязани определяет перечень курируемых Предприятий, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, и готовит проект распоряжения главы администрации города Рязани о проведении обязательного аудита.

5. Отбор аудиторских организаций на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

6. Предприятия направляют заявки на размещение заказа на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, как оферту, на имя заместителя главы администрации, курирующего экономическое направление, для рассмотрения. Предприятия, направляя заявку, принимают на себя

обязательство заключить договор с участником размещения заказа, получившим право на заключение договора по итогам проведения открытого конкурса.

7. В заявке Предприятий на размещение заказа в обязательном порядке указывается:

- наименование, место нахождения, почтовый адрес и адрес электронной почты, номер контактного телефона муниципального предприятия;
- источник финансирования заказа;
- предмет заказа;
- требования, установленные Предприятием к качеству и результатам аудиторских услуг;
- место, условия и сроки оказания аудиторских услуг;
- сроки и порядок оплаты аудиторских услуг;
- начальная (максимальная) цена договора;
- порядок приемки оказываемых аудиторских услуг;
- подпись руководителя и главного бухгалтера Предприятия;
- печать Предприятия.

8. К заявке прилагается техническое задание, разработанное на основании Типового технического задания на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных предприятий города Рязани (Приложению № 2 к настоящему распоряжению). Оно должно содержать характеристики, требования, объемы аудиторских услуг и начальный расчет их стоимости.

9. Заместитель главы администрации, курирующий экономическое направление, рассматривает заявку Предприятия на размещение заказа и передает ее в отдел муниципального заказа администрации города Рязани (далее отдел). Заявка, поступившая в отдел, в течение трех рабочих дней проходит предварительную проверку на соответствие вышеуказанным требованиям. При выявлении несоответствий заявка возвращается на доработку Предприятию.

10. Отдел размещает извещение о проведении торгов на официальном сайте администрации города Рязани и в газете «Рязанские ведомости», готовит конкурсную документацию на проведение открытого конкурса в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и размещает ее на официальном сайте.

11. По итогам работы постоянно действующей единой Комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд

отдел получает протокол, устанавливающий право участника размещения заказа на подписание договора с Предприятием.

12. Отдел в течение трех рабочих дней со дня подписания протокола передает победителю конкурса один экземпляр протокола и проект договора, который составляется путем включения условий исполнения договора, предложенных победителем конкурса в заявке на участие в конкурсе, в проект договора, прилагаемый к конкурсной документации.

13. Контроль за устранением выявленных в ходе проведения аудиторской проверки недостатков осуществляет курирующее структурное подразделение администрации города Рязани.

**Типовое техническое задание
на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской
(финансовой) отчетности муниципальных предприятий города Рязани**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Типовое техническое задание на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных предприятий города Рязани разработано на основании Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита.

1.2. Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности муниципальных предприятий (далее Предприятий).

2. Задачи и подзадачи аудита Предприятий

2.1. Аудит учредительных документов Предприятия.

Проверить соответствие устава Предприятия действующему законодательству РФ; проверить наличие контракта с руководителем Предприятия и соответствие содержания контракта действующему законодательству РФ; проверить наличие факта аттестации руководителя Предприятия в соответствии с действующим законодательством РФ; проверить наличие факта занесения Предприятия в реестр муниципального имущества.

2.2. Аудит внеоборотных активов, аудит основных средств, аудит земельных участков.

Проверить правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; правильность определения балансовой стоимости земельных участков; полноту и правильность начисления и перечисления в бюджет города Рязани земельного налога.

2.3. Аудит прочих основных средств.

Проверить и подтвердить: правильность оформления материалов инвентаризации основных средств, отражения результатов инвентаризации в учете; наличие и

сохранность основных средств; правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; правильность начисления амортизации; правильность определения балансовой стоимости; правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; правильность начисления и перечисления в бюджет города Рязани арендной платы за использование земельных участков, муниципальных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.

2.4. Аудит доходов.

Проверить и подтвердить капитальные вложения, правильность оформления материалов инвентаризации материальных ценностей, отражения результатов инвентаризации в учете; правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности.

2.5. Аудит нематериальных активов.

Проверить и подтвердить: правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете; правильность аналитического учета нематериальных активов.

2.6. Аудит незавершенного строительства.

Проверить и подтвердить: правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете; правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства.

2.7. Аудит производственных запасов.

Проверить и подтвердить: правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов; реализации продукции (работ, услуг), а также пофакторного анализа фактических отклонений от него; правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии; правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16); правильность порядка списания договорной наценки, относящейся к проданным товарам.

2.8. Аудит затрат на производство.

Проверить выполнение плана по себестоимости продукции (работ, услуг).

2.9. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

2.10. Аудит расходов для целей налогообложения.

Проверить и подтвердить: правильность исчисления расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ; правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со статьями 256 и 257 НК РФ; правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1; правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ; правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ; правильность признания расходов на освоение природных ресурсов, соблюдение порядка их учета в соответствии со статьей 261 НК; правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ; обоснованность расходования обязательного и добровольного страхования имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии со статьей 264 НК РФ); правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ); правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ); правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ); правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ); правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ); правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

2.11. Аудит расходов будущих периодов.

2.12. Аудит готовой продукции.

2.13. Аудит отгруженных товаров.

2.14. Аудит денежных средств.

2.15. Аудит кассовых операций.

2.16. Аудит операций по расчетным счетам.

2.17. Аудит операций по валютным счетам.

2.18. Аудит операций по специальным счетам.

2.19. Аудит денежных средств в пути.

2.20. Аудит финансовых вложений.

Проверить и подтвердить правильность инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений; определить рентабельность 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.

2.21. Аудит резервов по обесцениванию вложения в ценные бумаги.

2.22. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.

Проверить и подтвердить правильность оформления документов с целью подтверждения обоснованности 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 по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества; проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами.

2.23. Аудит резервов по сомнительным долгам.

2.24. Аудит расчетов по кредитам и займам.

Подтвердить целевое использование кредитов банка; проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников; проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.

2.25. Аудит расчетов с бюджетом.

Проверить и подтвердить правильность применения налоговых ставок; правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

2.26. Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу.

2.27. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

2.28. Аудит расчетов с учредителями.

2.29. Аудит расчетов по претензиям.

Выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям; установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения; 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.

2.30. Аудит внутрихозяйственных расчетов.

Проверить законность и правильность расчетов по текущим операциям; проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом.

2.31. Аудит расчетов по совместной деятельности.

2.32. Аудит уставного капитала.

2.33. Аудит резервного и добавочного капитала.

2.34. Аудит нераспределенной прибыли, непокрытого убытка.

2.35. Аудит целевого финансирования.

Аудит распределения финансовых результатов внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов. Оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли.

2.36. Аудит забалансовых счетов.

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства РФ. 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 правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности.

3. Оформление результатов аудита

3.1. Результаты проведенного аудита Предприятия представляются аудитором Руководству аудируемого Предприятия в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 6

«Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», а также аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях), содержащего информацию о решении каждой из задач и подзадач раздела 2 настоящего Типового технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче.

3.2. Один экземпляр аудиторского заключения и аудиторского отчета (на бумажном и электронном носителях) по результатам аудита Предприятия направляется аудитором в подразделение администрации города Рязани, курирующее Предприятие, второй – в управление муниципальным имуществом администрации города Рязани.