



К

**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
ГОРОД-КУРОРТ СОЧИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 18.02.2003 г. № 192

**О проведении аудита, анализа и оценки деятельности
муниципальных предприятий муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края**

В соответствии с Федеральными законами от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственной и муниципальных унитарных предприятиях», от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», решением Городского Собрания Сочи от 28 сентября 2016 года № 126 «Об утверждении Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи», в целях контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (далее – муниципальные унитарные предприятия города Сочи) **ПО СТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Положение о комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи по итогам работы за отчетный год (приложение № 1).

2. Утвердить Порядок проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия города Сочи и Типовое техническое задание на определение исполнителя услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия города Сочи (приложение № 2).

2.1. Заказчиком аудиторских услуг является отраслевой (функциональный), территориальный орган администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, в ведении которого находится муниципальное унитарное предприятие города Сочи.

2.2. Департаменту имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (Петухова) подготовить муниципальный правовой акт о возмещении расходов обязательству по проведению аудита, анализа и оценки деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

2.3. Финансовое обеспечение проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете в рамках соответствующего мероприятия муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города-курорта Сочи», координатором которой является департамент имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

3. Отраслевым (функциональным), территориальным органам администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, за которыми муниципальным правовым актом закреплено муниципальное унитарное предприятие города Сочи:

3.1. До 1 апреля текущего года осуществлять закупку услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности подведомственных муниципальных унитарных предприятий города Сочи.

3.2. До 1 апреля текущего года сформировать состав комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи по итогам работы за отчетный год и утвердить его распоряжением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

3.3. До 1 июня текущего года представить членам комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи следующие документы:

бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год с пояснительной запиской и расшифровкой статей представленных форм; аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и отчет аудитора;

отчет руководителя о достижении в отчетном периоде стратегических целей предприятия;

отчет руководителя об исполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный год; справку отраслевого (функционального) органа об оценке деятельности руководителя муниципального унитарного предприятия с учетом выполнения показателей эффективности (производительных, финансовых, экономических и других), а также полученных актов контрольно-надзорных и иных органов (при наличии) в отношении руководителя и муниципального унитарного предприятия.

3.4. До 1 сентября текущего года организовать и провести заседания комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи по итогам работы за отчетный год депутатов Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (по согласованию с Городским Собранием Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края).

3.5. Пригласить к участию в заседании комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи по итогам работы за отчетный год.

3.6. Пригласить к участию в заседании комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи по итогам работы за отчетный год представителя аудиторской компании, проводившего аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия.

3.7. В течение 10 календарных дней после утверждения протокола протоколы заседаний комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи по итогам работы за отчетный год направить в департамент экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, департамент имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, департамент по финансам и бюджету администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, управление финансового контроля администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края и муниципальное унитарное предприятие города Сочи.

4. Руководителям муниципальных унитарных предприятий города Сочи в рамках аудиторской проверки предоставлять аудитору запрашиваемую информацию (документацию) не позднее трех рабочих дней. Непредоставление информации (документации), несвоевременное предоставление информации (документации) или представление информации (документации) в неполном объеме, искаженном виде, представление незавершенной информации влечет за собой применение мер дисциплинарной ответственности к руководителю муниципального унитарного предприятия города Сочи.

5. Возложить персональную ответственность за проведение аудита, проведение заседания комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Сочи на руководителей отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, в ведении которых находятся муниципальные унитарные предприятия.

6. Управлению информатизации и связи администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (Лавриенко) разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в информационно-коммуникационной сети Интернет.

7. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края Юрковского Д.В., заместителя главы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края Робилюко С.Г., заместителя главы муниципального

образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края Москалеву Г.А., заместителя главы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края Канюк Е.М.

8. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года.

Глава города Сочи



А.С.Копайгородский

Приложение № 1
к постановлению администрации
муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи
Краснодарского края
от 14.02.2011 № 198

Положение о комиссии по анализу и оценке деятельности

муниципальных унитарных предприятий муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края по итогам
работы за отчетный год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (далее - Положение) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», решением Городского Собрания Сочи от 28 сентября 2016 года № 126 «Об утверждении Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи».

1.2. Положение определяет основные цели, задачи, функции, полномочия и организацию работы комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (далее - Комиссия).

1.3. В своей деятельности Комиссия руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Краснодарского края, Уставом муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, иными муниципальными правовыми актами муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

2. Цель и основные задачи

2.1. Основными целями деятельности Комиссии являются повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, выработка согласованных действий и принятие экономически обоснованных решений в области управления муниципальными унитарными предприятиями,

повышение ответственности руководителей за результаты деятельности муниципальных унитарных предприятий.

2.2. Основными задачами Комиссии являются:

2.2.1. Комплексный анализ и оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

2.2.2. Оценка эффективности использования муниципального имущества, трудовых и финансовых ресурсов.

2.2.3. Оценка эффективности управления муниципальными унитарными предприятиями, определение мер, направленных на повышение результативности управления.

2.2.4. Внесение предложений по совершенствованию систем управления муниципальными унитарными предприятиями в целях повышения эффективности их деятельности, предложений о реорганизации муниципальных унитарных предприятий, их ликвидации, предложений об ответственности руководителей.

3. Функции Комиссии

3.1. Комиссия для решения стоящих перед ней задач анализирует:

3.1.1. Бухгалтерскую (финансовую) и статистическую отчетность муниципального унитарного предприятия.

3.1.2. Финансовую устойчивость (объемы и состояние собственного и привлеченного капитала) и платежеспособность.

3.1.3. Эффективность использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием.

3.1.4. Эффективность использования денежных средств.

3.1.5. Соблюдение трудового законодательства, кадровый потенциал, оплату труда.

3.1.6. Эффективность управления муниципальным унитарным предприятием.

3.1.7. Соответствие осуществляемых видов деятельности уставу муниципального унитарного предприятия.

3.2. Комиссия дает оценку деятельности муниципальных унитарных предприятий, а также вносит рекомендации руководству муниципальных унитарных предприятий по устранению недостатков и нарушений.

3.3. Комиссия дает поручения руководителям муниципальных унитарных предприятий, направленные на достижение целей и решение задач, поставленных перед муниципальными унитарными предприятиями, а также повышение эффективности их деятельности.

4. Права Комиссии

4.1. Комиссия в соответствии с возложенными на нее функциями вправе:

4.1.1. Запрашивать и получать от руководителей отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, курирующих соответствующие муниципальные унитарные предприятия, дополнительную информацию, необходимую для подготовки материалов к заседанию Комиссии.

4.1.2. Запрашивать и получать от руководителей муниципальных унитарных предприятий учредительные документы, данные бухгалтерского и статистического учета и отчетности, а также другую информацию, необходимую для работы Комиссии. Копии документов должны быть заверены в установленном порядке.

4.1.3. Проводить оценку результатов деятельности муниципальных унитарных предприятий за отчетный период, указывать руководителю муниципального унитарного предприятия на допущенные нарушения финансово-хозяйственной деятельности, давать рекомендации по устранению выявленных нарушений и контролировать ход реализации выполнения решений и рекомендаций Комиссии.

4.1.4. Вносить предложения отраслевому (функциональному) органу, координирующему деятельность муниципального унитарного предприятия:

- о применении к руководителям муниципальных унитарных предприятий мер дисциплинарного воздействия (в случае принятия решения о признании их деятельности за отчетный период неудовлетворительной);

- о невыплате вознаграждения (премии) руководителю муниципального унитарного предприятия (в случае принятия решения о признании их деятельности за отчетный период неудовлетворительной);

- о разработке плана финансового оздоровления муниципального унитарного предприятия (в случае принятия решения о признании их деятельности за отчетный период неудовлетворительной);

- по решению в установленном порядке кадровых вопросов в отношении руководителей муниципальных унитарных предприятий;

- по реорганизации, ликвидации или приватизации муниципальных унитарных предприятий.

4.2. Комиссия принимает решения:

4.2.1. О признании деятельности муниципальных унитарных предприятий по итогам отчетного периода удовлетворительной или неудовлетворительной.

4.2.2. Об оценке деятельности руководителей муниципальных унитарных предприятий.

4.2.3. Иные решения, направленные на повышение эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий.

5. Организация работы Комиссии

5.1. Комиссия осуществляет свою деятельность в форме заседаний ее членов и приглашенных лиц.

5.2. Комиссия состоит из председателя, его заместителя, секретаря и членов Комиссии.

Председателем Комиссии является заместитель главы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, курирующий отраслевой (функциональный) орган администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, к подведомственности которого относятся соответствующие муниципальные унитарные предприятия, заместителем председателя Комиссии является руководитель отраслевого (функционального) органа администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, за которыми закреплены соответствующие муниципальные унитарные предприятия, секретарем Комиссии является представитель отраслевого (функционального) органа администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, курирующего соответствующие муниципальные унитарные предприятия.

Членами Комиссии являются представители департамента экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, департамента муниципальных отношений администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, департамента по финансам и бюджету администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, правового департамента администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, департамента муниципальной службы и кадровой политики администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, управления финансового контроля администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, управления муниципальных закупок администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

На заседания комиссии могут быть приглашены представители отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, в компетенцию которых входит вопросы, включенные в повестку дня заседания комиссии.

5.3. Руководитель муниципального унитарного предприятия несет персональную ответственность за своевременное предоставление сведений и материалов для заседания комиссии и лично участвует в заседании Комиссии по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий

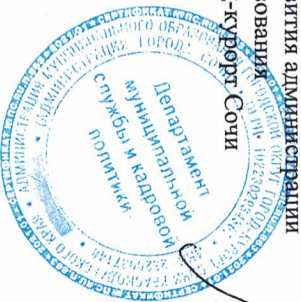
Муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края по итогам работы за отчетный год.

5.4. Секретарь Комиссии осуществляет организационно-техническую работу по подготовке, проведению заседаний и оформлению документальной по результатам работы Комиссии и извещает членов комиссии о дате, времени и месте проведения заседания не позднее чем за 14 дней до даты проведения комиссии.

5.5. Решения Комиссии, принятые в пределах ее полномочий, подлежат обязательному исполнению руководителями муниципальных унитарных предприятий, а также руководителями отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, курирующих соответствующие муниципальные унитарные предприятия.

5.6. По результатам работы Комиссии в течение трех рабочих дней со дня заседания оформляется протокол, утверждаемый председателем Комиссии.

Директор Департамента экономики
и стратегического развития администрации
муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи
Краснодарского края



Т.В. Макарова

Приложение № 2

к постановлению администрации
муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи
Краснодарского края

от 18.02.2021 № 196

Порядок

**проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
муниципального унитарного предприятия муниципального образования
городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края**

В целях контроля за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

1. Муниципальный контракт (гражданско-правовой договор) (далее – договор) на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края заключается ежегодно по результатам проведения открытого конкурса, при этом установление требования к обеспечению заявок на участие в конкурсе и (или) к обеспечению исполнения контракта не является обязательным.

2. В открытом конкурсе на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которого за предшествующий отчетному году не превышает 1 миллиарда рублей, обязательным является участие аудиторских организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

3. Заявка на определение исполнителя, описание объекта закупки услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия, критерии оценки заявок на участие в конкурсе и их значимость определяется отраслевым (функциональным), территориальным органом администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, на который возложены координация и регулирование деятельности предприятия с учетом положений типового технического задания согласно приложению к настоящему положению.

Заявка на определение исполнителя и (или) описание объекта закупки услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Муниципального унитарного предприятия может предусматривать оказание сопутствующих аудиту услуг, а также прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Отраслевой (функциональный), территориальный орган администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, на который возложены координация и регулирование деятельности предприятия, составляет заявку на определение исполнителя и (или) описание объекта закупки услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия.

4. По итогам открытого конкурса аудитор и размер оплаты его услуг утверждаются приказом отраслевого (функционального), территориального органа администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, на который возложены координация и регулирование деятельности предприятия, обладающего правами юридического лица, а в случае если отраслевой (функциональный) орган администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края не обладает правами юридического лица, - распоряжением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

5. Отраслевой (функциональный), территориальный орган администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края заключает договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с аудитором после вступления в силу муниципального правового акта, указанного в пункте 4 настоящего Порядка.

6. Аудируемое предприятие обеспечивает аудитора рабочим местом и организационной техникой, необходимой для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия.

7. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия должен быть завершён до даты представления документов в комиссию по анализу и оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края по итогам работы предприятий за отчетный год.

8. Отчет аудитора по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторское заключение представляются в отраслевой (функциональный), территориальный орган администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, на который возложены координация и регулирование деятельности предприятия, в сроки, указанные в договоре.

Директор департамента экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края

Краснодарского края



Т.В. Макарова

Приложение к порядку проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края

Типовое техническое задание на оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия

1. Общие положения

1.1. Настоящее Типовое техническое задание на проведение обязательного аудита муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита.

1.2. Целью аудита является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края за отчетный год и соответствия совершенных им финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующими в Российской Федерации (далее – РФ).

В рамках проводимой аудиторской проверки необходимо предоставить информацию и дать заключение аудитора по следующим вопросам:

1) О достоверности отчетности Предприятия за проверяемый период.
2) О соответствии деятельности Предприятия требованиям законодательства РФ.

3) О соответствии деятельности Предприятия целям, поставленным при его учреждении.

4) О порядке ведения бухгалтерского и налогового учета и наиболее существенных нарушениях законодательных норм и положений.

5) О финансовом положении Предприятия, результатах его хозяйственной деятельности и об исполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия за проверяемый период.

6) О соблюдении законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов при осуществлении сделок по распоряжению недвижимым имуществом, крупных сделок, в которых имеется заинтересованность руководителя Предприятия, сделок связанных с предоставлением займов, поручительства, осуществлением заимствований, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой

требований, переводом долга, заключением договора простого товарищества с указанным перечнем сделок, наименования сторон, даты и номера договора, срока действия договора, цены договора, исполненных обязательств, о соответствии исполнения обязательств условиям договора.

7) О соответствии расходов Предприятия на оплату труда, премий и иных выплат директору Предприятия трудовому законодательству Российской Федерации, нормативным актам и трудовому договору с указанием размера и оснований их начисления.

8) О соответствии расходов Предприятия на оплату труда, премий и иных выплат заместителю (заместителям) директора, главному бухгалтеру трудовому законодательству Российской Федерации, нормативным актам и трудовому договору с указанием размера и оснований их начисления.

9) О соблюдении законодательства Российской Федерации при осуществлении закупки товаров, работ, услуг с указанием предмета закупки, цены договора и способа заключения договора.

10) О других вопросах, затрагивающих достоверность отражения бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности.

2. Задачи и подзадачи аудита муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края

Задачи и подзадачи аудита муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (далее - муниципальное предприятие) представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Последовательность решения задач
1	2
1	Аудит учредительных документов муниципального предприятия а) Проверить соответствие устава муниципального предприятия действующему законодательству; б) проверить наличие трудового договора с руководителем муниципального предприятия и соответствие содержания трудового договора действующему законодательству; в) проверить наличие факта аттестации руководителя муниципального предприятия в соответствии с действующим законодательством;
2	Аудит внеоборотных активов
2.1	Аудит основных средств
2.1.1	Аудит земельных участков а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;

2.1.2	Аудит прочих основных средств а) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; г) полноту и правильность начисления и перечисления в бюджет земельного налога
2.2	Аудит прочих основных средств а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность основных средств; в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; г) правильность начисления амортизации; д) правильность определения балансовой стоимости основных средств; е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; ж) правильность начисления и перечисления в бюджет арендной платы за использование земельных участков, зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования
2.3	Аудит нематериальных активов (НМА) а) правильность оформления материалов инвентаризации НМА и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность синтетического аналитического учета НМА
2.4	Аудит незавершенного строительства а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства
3	Аудит производственных запасов а) проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; 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; г) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; д) соответствие используемых муниципальных предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой; е) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретенно материальных ценностей от их учетной цены.

	ж) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам
4	Аудит затрат на производство
4.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета
4.1.1	Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных фактической себестоимости продукции (работ, услуг)
4.1.2	Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг)
4.1.3	Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, отовариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)
4.2	Аудит расходов для целей налогообложения
4.3	Аудит расходов будущих периодов
5	Аудит готовой продукции и товаров
5.1	Аудит готовой продукции
5.2	Аудит расходов на продажу
5.3	Аудит товаров отгруженных
5.4	Аудит товаров
6	Аудит денежных средств
6.1	Аудит кассовых операций
6.2	Аудит операций по расчетным счетам
6.3	Аудит операций по валютным счетам
6.4	Аудит операций по специальным счетам
6.5	Аудит денежных средств в пути
6.6	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 учтенных репистров; в) оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений; г) определить рентабельность финансовых вложений; д) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; е) подтвердить достоверность начисления поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями
6.7	Аудит резервов под обеспечение вложений в ценные бумаги
7	Аудит расчетов
7.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами
	а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретенному товарно-материальным ценностям и полученно услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

	е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества; з) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами
7.2	Аудит резервов по сомнительным долгам
	а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтвердить целевое использование кредитов банка; в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;
7.3	Проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц
7.4	Аудит расчетов по кредитам и займам
	проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; 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
7.5	Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу
7.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами
7.7	Аудит расчетов с учредителями
7.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба
	а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропущен и недостачу груза в пути и т.д.; б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; г) проверить расчеты по недостачам, расхищениям и хищениям; д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения; 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.
7.9	Аудит внутрихозяйственных расчетов
	а) проверить законность и правильность расчетов по выделенному имуществу; б) проверить правильность расчетов по текущим операциям; в) проверить законность и правильность расчетов по договору доверительного управления имуществом
7.10	Аудит расчетов по совместной деятельности
8	Аудит капитала

8.1	Аудит уставного капитала
8.2	Аудит резервного капитала
8.3	Аудит добавочного капитала
8.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
8.5	Аудит целевого финансирования
9	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли 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
11	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего 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; д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности

3. Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита муниципального предприятия представляются аудитором в отраслевой (функциональный), территориальный орган администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, на который возложены координация и регулирование деятельности соответствующего предприятия в виде аудиторского заключения, а также аудиторского отчета. К отчету в обязательном порядке должны быть приложены приложения, перечисленные в разделе 4 настоящего Типового технического задания.

4. Приложения

Сводная ведомость исправления выявленных нарушений

№ п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь
1	2	3	4	5	6

Приложение 2

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

№ п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации
1	2	3

Приложение 3

Общая информация о муниципальном предприятии

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	
2	Сокращенное наименование	
3	Основные виды деятельности	
4	Юридический адрес	
5	Фактический адрес	
6	Регистрационный номер	
7	Дата регистрации	
8	Уставный капитал	
9	Свидетельство о внесении имущества в реестр муниципальной собственности	
10	Включено в государственный реестр Росийской Федерации предприятий-монополистов	
11	Адрес налоговой инспекции	
12	Код ИНН	
13	Идентификационный код ОКПО	
14	Код территории по СОАТО	
15	Код группы по СООГУ	
16	Код собственности (ОКФС)	
17	Код организационно-правовой формы	
18	Код отрасли по ОКОНХ	

Приложение 4

Полный состав головной бухгалтерской отчетности муниципального предприятия за аудируемый год.

Приложение 5

Копия Программы деятельности муниципального предприятия на аудируемый период

Приложение 6

Ведомость учета полноты содержания учетной политики муниципального предприятия

№ п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела) да/нет
1	2	3
1	Учетная политика для целей финансового учета	

1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	
1.5	Методы оценки активов и обязательств	
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	
1.7	Правила документооборота и технологии обработки учетной информации	
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями	
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	
2	Учетная политика для целей налогового учета	
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов	
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде	
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах	
2.4	Порядок формирования резервов	
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов	
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	

Приложение 7

Ведомость текущего учета неиспользуемых нежилых зданий и сооружений

№ п/п	Наименование имущества, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Состояние (коэффициент износа)
1	2	3	4

Приложение 8

Ведомость текущего учета неиспользуемого оборудования

№ п/п	Наименование оборудования, местоположение, назначение, краткая характеристика	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Состояние (коэффициент износа)
1	2	3	4

Приложение 9

Сведения о лицензиополучателях материальных ценностей

№ п/п	Наименование лицензиополучателя	Кол-во единиц оборудования	Срок службы оборудования (по техническим условиям), лет	Стоимость оборудования, тыс. руб.	Арендная плата, руб. в год	Срок аренды	Стоимость техники исходя из арендной платы (гр. 7 х гр. 8), тыс. руб.	Отгоненные (гр. 9 - ельнос	Рентабельность %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Приложение 10

Сведения о произведенных контрольных мероприятиях по проверке сохранности переданного в лиценз оборудования

№ п/п	Дата проверки	№ акта проверки	Объект проверки	Выявленные нарушения	Принятые меры
1	2	3	4	5	6

Приложение 11

Ведомость учета объектов незавершенного строительства

№ п/п	Инв. номер объекта	Наименование объекта	Стадия выполнения работ	Сметная стоимость в текущих ценах, тыс. руб.	Остаток сметной стоимости на начало аудлируемого года, тыс. руб.	Остаток сметной стоимости на конец аудлируемого года, тыс. руб.	Дата начала строительства
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение 12

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

№ п/п	Наименование юридических лиц, учрежденных со взносом муниципального предприятия	Величина вноса в уставный капитал, тыс. руб. / % участия	Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб.	Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 4 / гр. 3 x 100%)
1	2	3	4	5

Приложение 13

Расшифровка прочих финансовых вложений

№ п/п	Наименование финансовых вложений	Общая стоимость финансовых вложений, тыс. руб.	Доход, полученный от финансовых вложений, тыс. руб.	Доходность финансовых вложений, % годовых
1	2	3	4	5

Директор Департамента экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городского округ курорт Соли Краснодарского края

Т.В. Макарова

