

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на проведение ежегодного аудита
ООО «Газпром газомоторное топливо» за 2017 год

1.	Общие положения	2
2.	Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской отчетности Общества.....	2
	Подготовка и планирование аудиторской проверки.....	2
	Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств)	2
	Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	3
3.	Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества.....	3
	Особенности аудита отдельных статей отчетности.....	6
	Аудит внеоборотных вложений.....	6
	Аудит финансовых вложений производится в разрезе основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства. При этом особое внимание уделяется исследованию объектов, переданных по договору аренды, а также получению надлежащих доказательств существования соответствующих активов. ...	7
	Аудит запасов	7
	При этом особое внимание уделяется изучению обоснованности списания запасов на производство, в реализацию и на прочие нужды, а также получению надлежащих доказательств существования соответствующих активов.	7
	Аудит финансовых вложений	7
	Аудит денежных расчетов и движения наличных денежных средств	8
	Аудит расчетов.....	8
	Аудит учета капитала	9
	Аудит налоговых обязательств и начислений	10
	Аудит расходов Общества	10
	Аудит доходов Общества.....	10
	Аудит информации по сегментам.....	11
	Прочее раскрытие, установленное законодательством	11
	Аудит событий после отчетной даты.....	11
4.	Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества.....	11
	Порядок оформления аудиторской проверки.....	11
	Формы оформления результатов аудиторской проверки	11

1. Общие положения

Техническое задание определяет состав задач, подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления аудита бухгалтерской отчетности ООО «Газпром газомоторное топливо» (далее Общество).

Объектом аудита является годовая бухгалтерская отчетность Общества, подготовленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

В состав Общества входит Администрация (г. Санкт-Петербург) и 9 филиалов (Екатеринбург, Казань, Калининград, Краснодар, Москва, Санкт-Петербург, Самара, Ставрополь, Томск).

2. Порядок оказания услуг по проверке бухгалтерской отчетности Общества

Подготовка и планирование аудиторской проверки

Планирование аудита следует осуществлять в соответствии с принципами, закрепленными международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 года № 192н и от 09.11.2016 №207н.

При подготовке проведения аудита необходимо учесть следующее:

аудит должен быть построен таким образом, чтобы охватить основные сферы деятельности Общества с областями повышенного риска.

При проведении аудита также необходимо учесть специфику производственно-хозяйственной деятельности Общества, сложившиеся и потенциальные обязательства, систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества и прочие аспекты

Проведение аудиторской проверки (сбор аудиторских доказательств)

Процедуру проведения аудита следует представить в соответствии с нижеизложенной структурой.

Каждый раздел аудита разбивается на подразделы.

Внутри каждого подраздела проводятся тесты, изложенные по следующей схеме: предмет тестирования, вывод о соответствии действующему законодательству РФ, замечания с конкретными примерами, основания для приведения в соответствие с законодательством РФ, рекомендации по исправлению.

В ходе проверки могут быть использованы следующие методы сбора аудиторских доказательств:

- наблюдение за инвентаризацией, анализ результатов инвентаризации;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;
- устный опрос;
- письменные запросы;
- получение письменных подтверждений;
- проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;
- проверка документов клиента;
- проверка арифметических расчетов;
- проведение аналитических процедур;
- обсуждение вопросов с главным бухгалтером Общества.

При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств аудитору следует исходить из сложившегося объема хозяйственных операций по каждому разделу учета, объемов деятельности Общества, а также сложившейся схемы документооборота и необходимых затрат времени персонала Общества на

подготовку требуемой информации.

При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить и из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении Общества.

Аудитору следует учитывать, что на территории различных объектов, на которых Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность, может быть установлен различный режим доступа и рабочего времени. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты Общества и иные внутренние правила, и заблаговременно извещать генерального директора Общества о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.

Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Для эффективного проведения проверки аудитору следует оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Обществе, а именно:

- адекватность структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности;
- наличие финансового планирования, контроль за выполнением плановых показателей;
- организацию контроля за отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности;
- состояние внутреннего учета и отчетности по всем видам деятельности;
- организацию деятельности на рынке ценных бумаг, валютном рынке и т.п.;
- организацию контроля за деятельностью филиалов и представительств Общества.

3. Задачи и подзадачи аудита бухгалтерской отчетности Общества

Задачи и подзадачи аудита Общества сформированы на основании задач, решаемых в бухгалтерском учете с учетом отраслевых особенностей деятельности Общества и указаны в таблице № 1.

Таблица № 1

№	Задачи и основные подзадачи аудита
1	Изучение деятельности Общества в проверяемый период и оценка контрольной среды
2	Оценка организации ведения учета и составления отчетности
3	Аудит учредительных документов
4	Аудит внеоборотных активов: -аудит основных средств; - аудит незавершенного строительства; - аудит капитальных вложений в неотделимые улучшения в арендованное имущество; - аудит отложенных налоговых активов
5	Аудит производственных запасов: - аудит материалов
6	Аудит расходов Общества :
	6.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета
	6.2. Аудит расходов для целей налогообложения прибыли
	6.3. Аудит расходов будущих периодов
7	Аудит денежных средств:
	7.1. Аудит кассовых операций
	7.2. Аудит операций по расчетным счетам
	7.3. Аудит операций по валютным счетам
	7.4. Аудит операций по специальным счетам
	7.5. Аудит переводов в пути
8	Аудит финансовых вложений:
	8.1. Аудит операций с финансовыми вложениями
	8.2. Аудит резерва на обесценение финансовых вложений
9	Аудит расчетов:
	9.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
	9.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
	9.3. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
	9.4. Аудит резервов по сомнительным долгам

	9.5. Аудит расчетов по оплате труда и НДФЛ
	9.6. Аудит расчетов с подотчетными лицами
	9.7. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба
	9.8. Аудит внутрихозяйственных расходов
	9.9. Аудит расчетов с учредителями
10	Аудит полученных кредитов и займов
11	Аудит налоговых обязательств и начислений:
	11.1 По налогу на прибыль
	11.2 По налогу на добавленную стоимость
	11.3 По налогу на имущество
	11.4 По транспортному налогу
	11.5 По земельному налогу
	11.6 По взносам во внебюджетные фонды
	11.7 По прочим налогам
12	Аудит учета капитала:
	12.1. Аудит уставного капитала
	12.2. Аудит резервного капитала
	12.3. Аудит добавочного капитала
	12.4. Аудит нераспределенной прибыли
	12.5. Аудит целевого финансирования
	12.6 Аудит доходов будущих периодов
13	Аудит доходов Общества
	13.1. Аудит прочих доходов и расходов
14	Аудит забалансовых счетов
15	Аудит событий после отчетной даты

16	Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и активов
17	Аудит допущения о непрерывности деятельности
18	Аудит информации о связанных сторонах
19	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства РФ
20	Подготовка Аудиторского заключения и письменной информации по результатам проверки
21	Внутренний контроль качества аудита

По результатам проверки Клиенту направляется ОТЧЕТ со сведениями о выявленных в ходе промежуточного аудита недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете, налоговом учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности в разрезе задач и подзадач аудита.

По итогам аудита составляется аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международными стандартами аудита.

Сроки оказания услуг представлены в таблице № 2

Этап	Сроки проведения аудита	Срок предоставления ОТЧЕТА	Срок представления аудиторского заключения
Этап 1. Проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации за 9 месяцев 2017 года	с 06.11.2017 по 17.11.2017	01.12.2017	X
Этап 2. Проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации за 2017 год	с 05.02.2018 по 16.02.2018	26.02.2018	26.02.2018

Особенности аудита отдельных статей отчетности

Аудит внеоборотных вложений

Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07).

Аудит финансовых вложений производится в разрезе основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства. При этом особое внимание уделяется исследованию объектов, переданных по договору аренды, а также получению надлежащих доказательств существования соответствующих активов.

Аудит запасов

Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

При этом особое внимание уделяется изучению обоснованности списания запасов на производство, в реализацию и на прочие нужды, а также получению надлежащих доказательств существования соответствующих активов.

Аудит финансовых вложений

Аудитор проверяет правильность применения правил признания и оценки данных активов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Аудит финансовых вложений производится в разрезе долгосрочных финансовых вложений, а также краткосрочных финансовых вложений в разрезе вложений, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость. При этом определяются объективность и качество формирования показателей бухгалтерской отчетности.

В данном разделе должны быть проанализированы:

- соответствие системы учета финансовых вложений масштабам деятельности Общества;
- наличие в аналитическом учете объективных признаков, необходимых для классификации объектов финансовых вложений, с целью формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- объективность критериев разделения вложений на краткосрочные и долгосрочные, а также отнесения вложений в организации к вложениям в дочерние, зависимые и прочие организации;
- объективность оценки финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском учете (особенно финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте);
- операции по приобретению объектов финансовых вложений, не завершённые на конец отчетного периода (когда право собственности на приобретенные объекты финансовых вложений не перешло к Обществу);
- своевременность отражения в учете операций по приобретению и движению объектов финансовых вложений;
- объективность текущей оценки финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- рентабельность финансовых вложений;
- достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
- правильность определения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в целях определения величины резерва на снижение стоимости данных активов;
- все риски, вытекающие из документального оформления операций, связанных с финансовыми вложениями, в том числе осуществленными не на территории РФ;
- операции и события в отношении объектов финансовых вложений, которые могут быть расценены как условные факты хозяйственной деятельности и подлежат в таком качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки данных операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности Общества.

Аудит денежных расчетов и движения наличных денежных средств

Проверка проводится, в частности в соответствии с:

Указанием Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

Положением Центрального Банка РФ от 19.06.2012 №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»;

Положением о бухгалтерском учете "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) – правильности ведения операций по валютным счетам и отражения курсовых разниц;

Правилами расчетов организации с работниками, направленными в командировки, установленными Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 – правильности ведения расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам.

Аудитор также оценивает степень надежности кредитной организации, через которую Общество производит свои расчеты и где держит денежные средства. В случае наличия счетов в ликвидирующихся кредитных организациях проверяется качество ведения претензионной работы.

Аудит расчетов

Аудит расчетов с прочими дебиторами

Аудиторские процедуры в отношении прочей дебиторской задолженности должны в общем случае совпадать с процедурами в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

Аудитор проверяет иную существенную дебиторскую задолженность.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе аудита необходимо проверить:

- адекватность системы учета кредиторской задолженности требованиям, предъявляемым к ней, как необходимостью формирования данных бухгалтерского учета, так и требованиям налогового законодательства;
- наличие объективных признаков для группировки учетной информации, необходимой для формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- регулярность и полноту проведения сверки задолженности с кредиторами;
- все существенные риски, вытекающие из операций, связанных с движением кредиторской задолженности;
- операции и события в отношении кредиторов и их задолженности, которые могут быть расценены как условные факты хозяйственной деятельности и подлежат в таком качестве раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества. Объективность оценки таковых операций руководством Общества и формирование соответствующей информации в отчетности;
- наличие безнадежной задолженности и порядок ее списания;
- по введшимся судебным разбирательствам с кредиторами необходимо оценить предполагаемый исход разбирательств.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда социальному налогу, взносам в Пенсионный фонд, по страховым взносам в ФСС РФ от производственного травматизма

В ходе проверки необходимо оценить все существенные риски (в том числе налоговые), возникающие в данном разделе, из характера документального оформления операций, наличия и содержания внутренних распорядительных документов Общества, организации и функционирования системы учета. Необходимо проконтролировать возможности системы учета в отношении формирования информации, необходимой для налогового учета.

Аудит расчетов с учредителями

В ходе проверки необходимо проверить и подтвердить правильность начисления дивидендов акционерам Общества, соблюдение организацией налогового законодательства РФ по операциям, связанных с выплатой доходов (дивидендов).

Аудит операций со связанными сторонами

Специфика деятельности Общества в составе группы вертикально интегрированных компаний приводит к тому, что объем операций по расчетам с материнской, дочерними и зависимыми организациями ПАО «Газпром» может рассматриваться как существенный.

В ходе аудита расчетов со связанными сторонами, кроме общих процедур аудита дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо оценить следующее:

- адекватность системы учета связанных сторон требованиям формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- специфические риски, основывающиеся именно на том, что данные операции осуществляются между связанными сторонами;
- полноту раскрытия в отчетности информации об операциях со связанными сторонами;
- наличие в системе автоматизации бухгалтерского учета признаков, позволяющих формировать полную и достоверную информацию об операциях со связанными сторонами и остатках задолженности по расчетам с такими лицами.

Аудит учета капитала

Аудиторские процедуры должны охватить операции, связанные с:

- учетом уставного капитала;
- учетом добавочного капитала;
- учетом нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В данном разделе необходимо, также, проверить соответствие операций по расчету и выплате дивидендов принятой дивидендной политике Общества.

При проверке операций связанных с уставным капиталом необходимо рассмотреть, в частности следующее:

- соответствие Устава Общества действующему законодательству РФ;
- достаточное оформление полномочий руководства Общества и соответствие такого оформления действующему законодательству РФ.

Аудит налоговых обязательств и начислений

Аудитор проверяет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации правильность расчетов с бюджетом.

При этом в частности, проверяются следующие аспекты налогообложения:

- правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, правильность применения налоговых ставок. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль, отражение в учете и отчетности отложенных налоговых активов и обязательств и соответствие его правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02);
- адекватность существующей системы налогового учета объемам и сложности хозяйственных операций Общества;
- наличие и состояние системы контроля соответствия показателей налогового и бухгалтерского учета;
- правильность определения облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость от реализации продукции (работ, услуг), авансам и другим оборотам для исчисления НДС в общеустановленном порядке, правомочности списания НДС в зачет бюджета;
- правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, обоснованность применения льгот;
- правильность определения налогооблагаемой базы по другим налогам, являющимся существенными для подтверждения достоверности расчетов с бюджетом;
- исполнение обязанностей налогового агента, связанные с правильностью и своевременностью исчисления, удержания из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, соответствующих налогов;

Проводятся также необходимые процедуры в отношении таможенных пошлин и платежей.

Аудит расходов Общества

Аудитор оценивает в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) правильность, полноту и своевременность отражения всех существенных видов расходов, связанных с производством и реализацией товаров, продукции (работ, услуг). При этом в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н), а также корпоративными документами, аудитор проверяет порядок учета расходов на продажу товаров.

Аудитор проверяет, в частности, с учетом особенностей в отрасли:

- организацию учета затрат на производство, а также расходов будущих периодов;
- порядок распределения расходов между остатками нерезализованных и реализованных работ;
- правильность формирования себестоимости произведенных работ, оказанных услуг;
- правильность формирования прочих расходов.

При рассмотрении правильности отнесения на себестоимость расходов Общества аудитор оценивает основные существенные налоговые риски.

Аудитор проверяет обоснованность отражения и списания расходов будущих периодов.

Аудит доходов Общества

Аудитор оценивает в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) правильность, полноту и своевременность отражения всех существенных видов доходов от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации и внереализационных операций и оценивает прибыльность

организации по видам деятельности.

Аудитор проверяет правильность отражения в учете доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации.

Аудитор изучает заключенные договоры на продажу товаров, продукции (работ, услуг) и их дальнейшее отражение в учете.

Аудитор проверяет обоснованность отражения и списания доходов будущих периодов.

Аудит информации по сегментам

В ходе аудита определяется объем раскрытия информации, необходимой для полного и достоверного формирования показателей по сегментам (как операционным, так и географическим).

При этом особое внимание следует уделить объективному распределению активов и обязательств, а также доходов и расходов между сегментами.

Прочее раскрытие, установленное законодательством

Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

Аудитор осуществляет проверку достоверности данных забалансового учета.

Аудитор проверяет сопоставимость и достоверность начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества, а также правильность изменений, внесенных в связи с изменениями учетной политики Общества в 2017г. по сравнению с 2016г.

Аудит событий после отчетной даты

Аудитор проверяет достоверность отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты.

В ходе аудита необходимо оценить объем возможных операций, которые могут быть расценены как события после отчетной даты, а также определить надежность системы выявления таковых операций и полноту их отражения в бухгалтерской отчетности Общества.

4. Оформление результатов аудита бухгалтерской отчетности Общества

Порядок оформления аудиторской проверки

По результатам аудита бухгалтерской отчетности Общества, проведенного аудиторской фирмой, представляется руководству Общества:

Аудиторское заключение;

Отчет аудитора руководству Общества.

Формы оформления результатов аудиторской проверки

Аудиторское заключение

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Общества содержит мнение аудиторской фирмы о достоверности этой отчетности. Форма и содержание аудиторского заключения должна соответствовать требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и международных стандартов аудита.

АУДИТОР должен представить руководству Общества четыре экземпляра аудиторского заключения с

приложением бухгалтерской отчетности, явившейся объектом аудита.

Письменная информация аудитора руководству Обществу

В данном разделе в соответствии с международными стандартами аудита раскрывается информация аудитора для руководства Общества, которая оформляется в Отчета по результатам аудиторской проверки.

В составе письменной информации указываются сведения:

- о договоре, в соответствии с которым проводится аудит финансово-хозяйственной деятельности, и отчетный период, подлежащий проверке;
- об аудиторской фирме (наименование аудиторской фирмы, ее юридический адрес, свидетельство и дата регистрации, лицензия на право осуществления аудиторской деятельности, состав аудиторской группы при проведении аудиторской проверки);
- общая информация о проверяемой организации (полное наименование, юридический адрес, номер и дата регистрационного свидетельства, организационно-правовая форма, коды, присвоенные организации по данным статистики);
- перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности. В отчете содержится также информация о системе внутреннего контроля в Обществе. Данные о системе внутреннего контроля, содержащиеся в отчете, приводятся с целью доведения до руководства Общества сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и в порядке внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
- информация о состоянии бухгалтерского учета и контроля в проверяемой организации (особенности применяемой системы бухгалтерского и налогового учета; перечень основных областей бухгалтерского и налогового учета, которые должны быть проверены в соответствии с планом и программой);
- о результатах аудиторской проверки в виде перечня выявленных неточностей, искажений в бухгалтерском учете и налогообложении;
- о количественных расчетах и оценках, обосновывающих аудиторскую проверку;
- краткие комментарии о не исправленных клиентом нарушениях, выявленных в результате предыдущей проверки; выводы и рекомендации аудиторской проверки.

Главный

бухгалтер _____



П.В. Банных