ПРОГРАММА АУДИТА

Проверяемая организация ООО «Пиллон»

Период аудита 12.09.2016 – 12.10.2016

Количество человеко-часов 169

Руководитель аудиторской группы Грекова Е.Г.

Состав аудиторской группы Грекова Е.Г.

Планируемый аудиторский риск 0,3 %

Планируемый уровень существенности 9200 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур по разделам аудита | Период прове  дения | Исполнитель | Рабочие документы аудитора | Примечание |
| 1 | Общая оценка организации учета операций по оплате труда и расчетам с персоналом по прочим операциям | 12.09.2016 – 15.09.2016 (27 часов) | Грекова Е.Г. |  |  |
| 2 | Аудит системы начислений заработной платы | 15.09.2016 – 22.09.2016 (46 часов) | Грекова Е.Г. |  |  |
| 2.1. | Проверка обоснованности начислений на особые условия труда:  - сверхурочные работы, работу в ночное время;  -работа в выходные и праздничные дни;  - выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями труда;  - работы в районах с неблагоприятными климатическими условиями | 8 часов | Грекова Е.Г. | Приказы, табели учета использования рабочего времени, расчетные ведомости, платежные ведомости, лицевые счета, личные карточки |  |
| 2.2. | Проверка правильности документирования и оплаты простоев | 5 часов | Грекова Е.Г. | Табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости, платежные ведомости, акты с приложением списка работников | Отсутствуют простои |
| 2.3. | Проверка правильности документирования и оплаты работы в случае брака | 7 часов | Грекова Е.Г. | Акты о браке, приказы руководителя, расчетные ведомости, платежные ведомости, личные карточки | Отсутствует |
| 2.4. | Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей | 6 часов | Грекова Е.Г. | Приказы руководителя, заявления работников, расчетные ведомости, платежные ведомости, личные карточки |  |
| 2.5. | Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет ФСС | 9 часов | Грекова Е.Г. | Заявление работника на выплату пособия, листки нетрудоспособности, расчетные ведомости, платежные ведомости, личные карточки |  |
| 2.6. | Проверка правильности определения дохода для целей налогообложения по налогу на доходы физических лиц | 7 часов | Грекова Е.Г. | Личные карточки, расчетные ведомости, платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговые органы |  |
| 2.7. | Проверка правильности образования и корректировки резервов на предстоящую оплату отпусков работников, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, вознаграждений по итогам года | 4 часа | Грекова Е.Г. | Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, 69,70, 96 | Данные виды резервов не создаются. |
| 3 | Аудит обоснованности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и удержаний из заработной платы | 23.09.2016 – 29.09.2016 (40 час) | Грекова Е.Г. |  |  |
| 3.1. | Проверка правомерности применения вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц | 11 часов | Грекова Е.Г. | Личные карточки, расчетные ведомости, платежные ведомости, сведения о полученных доходах, подаваемые в налоговые органы |  |
| 3.2. | Определение соответствия применяемых ставок налога на доходы физических лиц главе 23 НК РФ | 16 часов | Грекова Е.Г. | Личные карточки, расчетные ведомости, платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговые органы |  |
| 3.3. | Проверка правильности удержаний по исполнительным листам | 13 часов | Грекова Е.Г. | Исполнительные листы, расчетные ведомости, платежные ведомости |  |
| 4 | Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета | 30.09.2016 – 5.10.2016 (17 часов) | Грекова Е.Г. |  |  |
| 4.1. | Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета | 7 часов | Грекова Е.Г. | Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, 69,70, Главная книга |  |
| 4.2. | Проверка правомерности включения в расходы организации выплат, начисленных персоналу организации для целей финансового и налогового учета | 10 часов | Грекова Е.Г. | Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, 69,70, Главная книга, приказы |  |
| 5. | Аудит расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды и взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 5.10.2016 – 12.10.2016 (39 часов) | Грекова Е.Г. |  |  |
| 5.1. | Проверка правильности начисления и своевременности перечисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 39 часов | Грекова Е.Г. | Свод начислений и удержаний, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, 69,70, Главная книга, налоговые декларации |  |

Руководитель аудиторской организации, имеющий право подписи аудиторских

заключений от ее имени: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.П. Иванова\_

(Подпись) (Расшифровка)

Руководитель

аудиторской группы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Г. Грекова\_\_

(Подпись) (Расшифровка)