СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. Организация и планирование аудита денежных средств МАДОУ "Детский сад № 35 "Ромашка"

1.1 Характеристика деятельности МАДОУ "Детский сад № 35 "Ромашка"

1.2 Цели и задачи аудита денежных средств, объект аудита

1.3 Нормативные документы и источники получения информации

1.4 Общий план аудита денежных средств учреждения

1.5 Программа аудита денежных средств учреждения

2. Методика проведения аудита денежных средств в МАДОУ "Детский сад № 35 "Ромашка"

2.1 Аудит операций по учету денежных средств в кассе

2.2 Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках, денежных документов

2.3 Взаимоувязка показателей формы № 4 "Отчет о движении денежных средств" и формы № 1 "Бухгалтерский баланс

3. Выводы и рекомендации по результатам аудиторской проверки

3.1 Отчет по аудиторской проверке

3.2 Выводы и рекомендации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

# ПРИЛОЖЕНИЯ

# ВВЕДЕНИЕ

С переходом к рыночным отношениям экономическая жизнь в стране пополнилась множеством новых понятий и терминов. Одним из них является понятие аудита.

В Российской Федерации аудит – новое направление контроля за хозяйственной деятельностью. В действующие нормативные документы часто вносятся изменения и дополнения, которые в силу разных обстоятельств не всегда доводятся до налогоплательщиков. Поэтому появились и нарушения (порой неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности предприятий.

Возникла необходимость создания формы негосударственного контроля за деятельностью предприятий, который бы включал в себя консультирование по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, оказываемых с целью улучшения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии, повышения эффективности их коммерческой деятельности. Этой формой стал аудит – деятельность, направленная на снижение предпринимательского риска.

В соответствии с федеральным законом №119-ФЗ от 07.08.2001 г., аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Цель аудитора - подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности, соответствие деятельности организации действующему законодательству.

У аудитора почти никогда не может быть точного убеждения в том, что отчетность составлена правильно и потому заключение аудитора имеет своим следствием, своим продуктом только мнение, имеющее ту или иную степень убедительности. За правильность своего мнения, за степень найденной очевидности аудитор несет ответственность, оговоренную в договоре с клиентом.

Организация - клиент аудиторской фирмы до начала переговоров должна проверить наличие лицензии и аттестата у аудитора на предмет их соответствия профилю деятельности фирмы-клиента и срока действия. В случае расхождений в профиле деятельности или окончания срока действия аттестата (лицензии) клиенту следует отказаться от предлагаемых аудитором услуг, поскольку составляемое в данном случае аудиторское заключение не будет иметь юридической силы.

В данной курсовой работе рассмотрен на примере коммунального учреждения аудит денежных средств.

Как известно, предприятия, объединения, организации и учреждения независимо от организационно-правовых форм и сфер деятельности обязаны хранить наличные денежные средства в учреждениях банков. При этом предприятия производят расчеты по своим обязательствам с другими юридическими лицами, как правило, в безналичном порядке через банки или применяют другие формы безналичных расчетов, устанавливаемые Банком России в соответствии с законодательством Российской Федерации. Для осуществления расчетов наличными деньгами каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме.

Цель курсовой работы разработать выводы и предложения по результатам аудиторской проверки денежных средств рассматриваемой бюджетной организации. Для достижения цели работы необходимо решить следующие задачи:

* Дать характеристику деятельности аудируемого учреждения и порядок ведения бухгалтерского учета его деятельности.
* Изучить нормативную базу денежных средств и источники получения информации при аудите денежных средств.
* Разработать план и программу аудиторской проверки денежных средств.
* Сформировать мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности организации о денежных средствах.

Предметом исследования являются денежные средства учреждения – юридического лица, объектом – МАДОУ Детский сад № 35 "Ромашка".

1 квартал 2008 года – проверяемый период.

25 – 30 июня 2008 года - период проведения аудита.

Аудит денежных средств проводился аудиторской фирмой ООО "Аудит ТД", очень популярной на данный момент в нашем городе и имеющей немало положительных рекомендаций. Более подробная информация о данной фирме и ее деятельности представлена в отчете об аудиторской проверке в 3 главе данной работы, а также в "Письменной информации" к заведующей проверяемого учреждения, находящейся в приложении данной работы.

При подготовке работы изучены федеральные законы о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности в РФ, аудиторские стандарты, комментарии к нормативным документам по аудиту в Российской Федерации по изучаемой проблеме.

Сведения о наличии и движении денежных средств отражаются в бухгалтерском балансе форме № 1 "Бухгалтерский баланс" и форме № 4.

Аудит денежных средств предполагает проверку указанных форм бухгалтерской отчетности.

1. Организация и планирование аудита денежных средств МАДОУ "Детский сад № 35 "Ромашка"

* 1. Характеристика деятельности МАДОУ "Детский сад № 35 "Ромашка"

Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение города Набережные Челны "Детский сад №35 "Ромашка" создано путем изменения типа муниципального образовательного учреждения города Набережные Челны "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением интеллектуального направления развития воспитанников № 35 "Ромашка" согласно Постановлению № 4699 от 03.12.2007г. Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц подтверждено внесение записи в единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение города Набережные Челны "Детский сад № 35 "Ромашка". Запись внесена 11.12.2007г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан (свидетельство серии 16 № 004918556).

Учреждение поставлено на учет 20 июля 2001 года в Инспекции Федеральной Налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан, присвоены ИНН/КIIП 1650085950/165001001 (свидетельство серии 16 № 004904745), ОГРН 1021702030860.

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение города Набережные Челны "Детский сад № 35 "Ромашка".

Сокращенное наименование: МАДОУ "Детский сад № 35 "Ромашка".

Место нахождения: 423811, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Мира, дом 120.

Учредителем (собственником) детского сада является муниципальное образование города Набережные Челны. Функции и полномочия учредителя детского сада осуществляет Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны.

Основным предметом деятельности детского сада является оказание услуг в сфере дошкольного образования, в том числе путем реализации образовательных программ дошкольного образования.

Имущество детского сада находится в муниципальной собственности города Набережные Челны и закреплено за ним на праве оперативного управления согласно договора № 002-173 от 18.02.2008г. и акту приема-передачи от 26.03.08г. Муниципальное имущество передано всего на сумму первоначально-восстановительная стоимость на 01.01.08г. составляет 4512832102,69руб. Остаточная стоимость составляет 23415613,51руб., в том числе:

- недвижимое имущество (здание, овощехранилище) остаточная стоимость составляет в сумме 23425900,60 руб.;

- основные средства (сооружения, оборудования) остаточная стоимость составляет в сумме 325512,91руб.

Учреждением 15 апреля 2008 года получено свидетельство о государственной аккредитации серии АА 115327 (регистрационный номер 6572) о присвоении государственного статуса по типу "Дошкольное образовательное учреждение" по виду "Детский сад общеразвивающего вида II категории". В соответствии с данным свидетельством учреждение имеет право реализации образовательной программы по уровням: дошкольного образования.

Для осуществления своей деятельности учреждением получена лицензия, выданная Министерством Образования и науки Республики Татарстан:

- от 27 марта 2008 года Серия А № 215521 (рег. № 127) на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении к лицензии, при соблюдении зафиксированных в нем контрольных нормативов и предельной численности контингента обучающихся, воспитанников. Лицензия действительна по 14 июля 2010 года. В приложениях к лицензии указаны наименования программ:

1. Воспитания и обучения в детском саду под редакцией М.А.Васильевой.

Коды статистики: ОКПО — 5410628, ОКАТО — 92430000000, ОКТМО — 92530000, ОКОГУ — 46007, ОКФС 14, ОКОПФ — 73, ОКВЭД — 80.10.1 дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию).

В соответствии с Федеральным Законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерский учет в учреждении ведется бухгалтерией во главе со старшим бухгалтером, который подчиняется непосредственно заведующей.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, и другими действующими нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется по журнально-ордерной форме счетоводства с использованием компьютерной бухгалтерской программы "1 С:Предприятия" версия 8.1".

Учреждение осуществляет услуги по дошкольному образованию. Данные доходы НДС не облагаются (п.п 4 п.2 ст.149 НК РФ).

# 1.2 Цели и задачи аудита денежных средств, объект аудита

Целью аудиторской проверки денежных средств является установление соответствия применяемой в учреждении методики учета и налогообложения операций по движению наличных денежных средств действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. Аудиторы не только выявляют недостатки в деятельности предприятия, но и по возможности дают свои рекомендации по улучшению работы. Вместе с тем, аудиторские фирмы, в соответствии с заключенными договорами, при производстве документальных ревизий и проверок на предприятиях производят ревизию кассы и проверяют соблюдение кассовой дисциплины. При этом особое внимание должно уделяться вопросу совершенствования системы внутреннего контроля. При составлении программы проверки следует оценить эффективность внутреннего контроля за движением и сохранностью денежных средств и других ценностей в кассе организации. С помощью тестирования аудитор дает предварительную оценку соблюдения в организации кассовой дисциплины, выявляет наиболее уязвимые участки, планирует состав основных контрольных процедур, определяет особенности ведения учета в организации.

Низкая оценка эффективности внутреннего контроля потребует увеличения объемов аудита и усиления внимания к данному участку проверки.

При проверке правильности отражения в бухгалтерском балансе денежных средств аудитор сопоставляет остатки по денежным счетам в Главной книге с балансовыми данными, а затем с регистрами бухгалтерского учета.

Задачи аудита денежных средств определяются следующими направлениями:

существование - наличие по состоянию на определенную дату денежных средств учреждения, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности; проверку денежных документов по существу;

возникновение - относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, связанные с изменением денежных средств, имевшие место в течение соответствующего периода;

полнота - отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета, касающихся денежных средств учреждения;

достоверность - достоверность бухгалтерской отчетности в части остатков по счетам учета денежных средств и денежных оборотов, отраженных в "Отчете о движении денежных средств" (форма №4).

точное измерение - точность отражения суммы хозяйственной операции или событий, связанных с движением денежных средств к соответствующему периоду времени; проверку бухгалтерского учета денежного оборота учреждения;

представление и раскрытие - объяснение, классификация и описание статьи денежных средств в соответствии с правилами их отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

законность - выявление законности и своевременности расчетов наличными и безналичными денежными средствами (в рублях и в валюте);

соблюдение - проверку соблюдения установленного ЦБ РФ лимита остатка наличных средств в кассе и порядка ведения кассовых операций.

# Нормативные документы и источники получения информации

Как известно, при проведении проверки денежных средств, аудитор обязан руководствоваться нормативными документами.

Аудиторская проверка на рассматриваемом в данной курсовой работе предприятию проводилась в соответствии со следующими законодательными и нормативными актами, действующими на территории РФ:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I-II.
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.
3. Закон РФ от 18 июня 1993г. № 6215-1 "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением".
4. ПБУ № 1/98 "Учетная политика" (утвеждено приказом Минфина России от 9 декабря 1998г. №60н).
5. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (приказ МФ РФ от 29 июля 1998г. № 34н).
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
7. "Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации". Инструкция Центробанка РФ от 04.10.93 г. № 18. (ред. от 26.02.96г.)
8. Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением. (Постановление МФ РФ от 30 августа 1993г № 104).
9. Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами (указания ЦБ РФ от 7.10.2001г. № 375-У).
10. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ (ЦБ РФ от 22 января 1999г. № 14-П).
11. Порядок регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах. (Приложение к приказу ГНС РФ от 22 июня 1995г № ВГ-3-14/ 36).
12. Методические рекомендации по вопросам применения контрольно- кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением. (Приложение к письму ГНС РФ от 5 мая 1994г №НИ-6-07/152).
13. Внутрифирменные методики по аудиту ООО "Аудит ТД".

Источниками информации (за 1 квартал 2008 года) аудита денежных средств являются:

* Приходные и расходные кассовые ордера.
* Отчеты кассира.
* Оправдательные документы (заявления, доверенности).
* Кассовая книга.
* Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.
* Выписки банка за 1 квартал 2008 года.
* Справка банка об установленном лимите остатка денег в кассе.
* Чековые книжки.
* Хозяйственные договоры (в том числе с банками).
* Договора о полной материальной ответственности.
* Журнал (книга) регистрации выданных доверенностей.
* Журнал (книга) регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей.
* Приказы руководящего органа.
* Акты ревизии кассы, акты инвентаризации.
* Учетная политика в части документооборота.
* Главная книга по счетам 50, 51 за 1 квартал 2008 года.
* Баланс предприятия (форма № 1), 2-й раздел актива на 31.03.2008г.
* Отчет о движении денежных средств (форма № 4).

- Оборотно - сальдовая ведомость за 1 квартал 2008 года.

- Анализ счета 50 "Касса".

#

# 1.4 Общий план аудита денежных средств учреждения

Общий план аудита денежных средств приведен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 Общий план аудита денежных средств учреждения

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение г. Набережные Челны "Детский сад № 35 "Ромашка" |
| Период аудита | 1 квартал 2008 года |
| Количество человеко-часов | 32 |
| Руководитель аудиторской группы | Копосова Н.Г. |
| Состав аудиторской группы | Гизатуллина Н.М. |
| Планируемый аудиторский риск | Средний  |
| № | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнители | Методика аудиторской проверки  |
| 1.  | Предварительное ознакомление с учреждением, проверка правовой основы деятельности юридического лица. |  25.06.08 | Гизатуллина Н.М. | выборочная |
| 2. | Оценка общего состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.  |  26.06.08. | Гизатуллина Н.М. | выборочная |
| 3. | Аудит операций по учету денежных средств в кассе. |  27.06.08. | Гизатуллина Н.М. | выборочная |
| 4. | Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках, денежных документов. |  30.06.08. | Гизатуллина Н.М. | выборочная |

1.5 Программа аудита денежных средств учреждения

Программа аудита денежных средств приведена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 Программа аудита денежных средств учреждения

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение г. Набережные Челны "Детский сад № 35 "Ромашка" |
| Период аудита | 1 квартал 2008 года |
| Количество человеко-часов | 32 |
| Руководитель аудиторской группы | Копосова Н.Г. |
| Состав аудиторской группы | Гизатуллина Н.М. |
| Планируемый аудиторский риск | Средний  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнители |  Источник информации |
| 1.  | Предварительное ознакомление с учреждением, проверка правовой основы деятельности юридического лица. |  25.06.08 | Гизатуллина Н.М. | Устав предприятия, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, лицензии, статистические данные, сведения о рублевых счетах в банках.  |
| 2. | Оценка общего состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.- проверка правильности отражения отдельных хозяйственных операций в бухгалтерском учете. |  26.06.08. | Гизатуллина Н.М. | Обороты Главной книги по счетам бухгалтерского учета предприятия за 1 квартал 2008 г., бухгалтерский баланс предприятия за 1 квартал 2008 г. |
| 3. | Аудит операций по учету денежных средств в кассе:- проверка полноты и своевременности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете;- проверка соблюдения требований порядка ведения кассовых операций;- проверка соблюдения лимита остатка наличных денежных средств в кассе и предельного размера расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами;- правильность аналитического и синтетического учета денежных средств в кассе. |  27.06.08. | Гизатуллина Н.М. | Кассовый отчет, кассовые документы, первичные документы, оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2008 г. Анализ счета50 "Касса", Бухгалтерский баланс форма № 1. |
| 4. | Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках, денежных документов:- проверка тождественности показателей первичных учетных документов регистрам бухгалтерского учета |  30.06.08. | Гизатуллина Н.М. | Оборотно-сальдовая ведомость, главная книга по счетам50 "Касса",51 "Расчетный счет" за 1 квартал 2008 г., выписки банка и первичные учетные документы за 1 квартал 2008 г. |

# 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Аудит операций по учету денежных средств в кассе

Аудиторская проверка кассовых операций была организована в такой последовательности:

1. инвентаризация кассы и обследование условий хранения денежных средств;
2. проверка наличия и качества составления внутренних распорядительных документов (учетная политика, право подписи первичных документов и т.п.);
3. проверка правильности документального оформления операций;
4. проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств;
5. аудиторская проверка правильности списания денег;
6. проверка соблюдения кассовой дисциплины;
7. проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Непосредственному проведению аудита предшествовало составление общего плана аудита.

Источники информации: оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 "Касса" за 1 квартал 2008г., приходные и расходные кассовые ордера за 1 квартал 2008г., форма №1 "Бухгалтерский баланс" по состоянию на 31.03.2008г., договора о полной материальной ответственности.

Выборочной проверкой установлено:

1. При проверке соблюдения лимита при расчетах наличными денежными средствами между юридическими лицами, установленного Указанием ЦБР от 14.11.2001 г. № 1050-У "Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке" установлено, что в 1 квартале 2008г. расчеты наличными денежными средствами с другими юридическими лицами не осуществлялись.

2. Лимит остатка денежных средств в кассе на 1 квартал 2008г. банком не установлен. Остатка денежных средств в кассе на конец дня в течение проверяемого периода не выявлено.

З. Проверен порядок ведения кассовых операций, порядок применения и оформления первичных учетных документов за февраль, март 2008 года. Кассовые документы оформлялись в соответствии с требованиями Федерального закона № 129-ФЗ, Порядка ведения кассовых операций в РФ. Первичные кассовые документы составлены на бланках унифицированных форм, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88 "Об утверждении унифицированньих форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации", нарушений не установлено.

4. При проверке своевременности оприходования денежных средств в кассу учреждения за 1 квартал 2008 года нарушений не установлено.

5. Проверено наличие договора о полной материальной ответственности с кассиром и их соответствие требованиям законодательства.

Договор с работником о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с Валеевой Оксаной Викторовной - заведующей МАДОУ "Детский сад №35 "Ромашка" (общественный кассир), осуществляющий сбор денежных средств за питание детей с родителей, Загрутдиновой В.П.- завхоз (ответственная за получение наличных денежных средств в банке).

Договор заключен в соответствии с требованиями Постановления Минтруда РФ от 31 декабря 2002г. №85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные до говоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности". Замечаний к заключению договора нет.

В ходе аудита операций по учету денежных средств в кассе, нарушений не установлено.

2.2 Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках, денежных документов

Источники информации: оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 "Расчетные счета", форма № 1 "Бухгалтерский баланс" на 31.03.2008г., банковские документы за март 2008 года.

Выборочной проверкой установлено:

1. Данные главной книги по остаткам денежных средств на расчетном счете соответствуют данным выписок банков на начало и конец марта 2008г.

2. Хозяйственные операции по движению денежных средств на расчетном счете № 40603810405550000108, открытого в Набережночелнинском отделении ОАО "Ак Барс" банк г. Казань отражаются в регистрах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме.

З. Валютных счетов учреждение не имеет, операции с денежными документами за 1 квартал 2008 года не производились.

4. Проверена полнота отражения сумм денежных средств в форме №1 "Бухгалтерский баланс" на 31.03.2008г. Показатель строки 260 "денежные средства" бухгалтерского баланса форма № 1 соответствуют данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость) на 31.03.2008г.

В ходе аудита операций по учету денежных средств на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках, денежных документов, нарушений не установлено.

2.3 Взаимоувязка показателей формы № 4 "Отчет о движении денежных средств" и формы № 1 "Бухгалтерский баланс"

Информация о взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности оборотам и остаткам по счетам отражена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 Взаимоувязка показателей формы № 4 "Отчет о движении денежных средств" и формы № 1 "Бухгалтерский баланс"

|  |  |
| --- | --- |
| Отчет о движении денежных средств(форма № 4) | Бухгалтерский баланс (форма № 1) |
| Наименование (строка) | графа | сумма | Наименование (строка) | графа | Сумма |
| Остаток денежных средств на начало отчетного периода (010) | 3 | 0 | Денежные средства (260) – за исключением сумм, учтенных по дебету счета 50 субсчет "Денежные документы" | 3 | 0 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода (430) | 3 | 69 | Денежные средства (260) – за исключением сумм, учтенных по дебету счета 50 субсчет "Денежные документы" | 4 | 69 |

Объект аудиторской проверки - показатели бухгалтерской отчетности о денежных средствах, отраженные в бухгалтерском балансе (форма № 1), и отчете о движении денежных средств (форма №4). Источниками формирования показателей являются остатки и обороты по счетам бухгалтерского учета, включенные в раздел \_\_\_\_\_\_\_ "Денежные средства" плана счетов Принципы бухгалтерского учета операций с денежными средствами основаны на общих принципах бухгалтерского учета. Сумма денежных средств отражена в итоге раздела \_\_\_\_ "Денежные средства" формы № 4. В бухгалтерском балансе отражается состояние денежных средств на начало и на конец отчетного года.

В отчете о движении денежных средств дополняется информацией баланса о денежных средствах. В этой форме отражается наличие и движение денежных средств за отчетный и предшествующий период. Отчет о движении денежных средств показывает их увеличение или уменьшение за период в увязке с величиной денежных средств на начало и конец отчетного периода. В этом отчете постатейно показаны денежные средства учреждения, их остатки на начало периода (строка 010), увеличение и уменьшение денежных средств по статьям в отчетном и предшествовавшем периоде, а также остатки на конец периода (строка 430).

Обязательным является тождество стр.260 графы 3 раздела II "Оборотные активы"" бухгалтерского баланса и стр.010 графы 3 формы №4 отчета о движении денежных средств.

Из результатов проведенной работы следует, что сальдо по счетам учета денежных средств соответствует показателям форм бухгалтерской отчетности МАДОУ "Детский сад № 35 "Ромашка"

# 3. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Отчет по аудиторской проверке Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Набережные Челны "Детский сад № 35 "Ромашка" за 1 квартал 2008 года

Консультационно-информационная фирма "Аудит ТД" (лицензия № 002270 от 06.11.02г., выданная Минфином России) на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, срок действия лицензии до 06.11.2012года; Адрес: 423806, г. Набережные Челны, пос. ЗЯБ, квартал 27, д. 2; тел: 46-90-00, 46-37-32; 46-37-62; банковские реквизиты: расчетный счет 40702810200000001019 в ОАО "Акибанк", к/с 30101810100000000803 в Комсомольском РКЦ г. Набережные Челны, БИК 049240803, ИНН 1650045219, ОКОНХ 84400, ОКНО 40677787) на основании договора 3Ч2 105/2008-А от 05.04.2008г. провела аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Набережные Челны "Детский сад №35 "Ромашка" за 1 квартал 2008 года.

Свидетельство о государственной регистрации 000 консультационно- информационной фирмы "Аудит ТД" серия 16 № 002257381 от 10.10.2002 года выдано Инспекцией МНС России по г. Набережные Челны РТ.

Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом от 07.08.01г. № 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Набережные Челны "Детский сад №35 "Ромашка" за 1 квартал 2008 года.

За достоверность предоставленной информации несет ответственность администрация образовательного учреждения.

Аудиторскую проверку провели:

Копосова Надежда Геннадьевна - руководитель аудиторской группы;

Гизатуллина Найля Мансуровна - ведущий аудитор.

Ответственные лица за проверяемый период:

Валеева Оксана Викторовна - Заведующая;

Соболева Наталья Петровна - Старший бухгалтер.

Проведена выборочная проверка на основании утвержденного и согласованного плана аудиторской проверки с 25 по 30 июня 2008г.

Денежные средства МАДОУ Детский сад № 35 "Ромашка" в балансе учреждения отражены по следующим статьям:

"Денежные средства" - строка 260 бухгалтерского баланса.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Организация бухгалтерского учета соответствует требованиям бухгалтерского законодательства и принятой учетной политике. Система внутреннего контроля способствует формированию достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации. Деятельность организации находится под контролем организации учредителя. Соответствие деятельности законодательству подтверждается результатами проведенного аудита.

Данные бухгалтерского учета позволяют формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с установленными требованиями. Показатели отчетности о величине и структуре собственного капитала организации подтверждаются данными бухгалтерского учета, представленными в учетных регистрах.

При проведении аудиторской проверки аудитором подтверждено:

наличие по состоянию на определенную дату денежных средств учреждения, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности; проверку денежных документов по существу;

реальность имевших место в течение соответствующего периода и относящихся к деятельности аудируемого лица хозяйственных операций и событий, связанных с движением денежных средств;

отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета, касающихся денежных средств учреждения;

возникновение - относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, связанные с изменением денежных средств, имевшие место в течение соответствующего периода;

достоверность - достоверность бухгалтерской отчетности в части остатков по счетам учета денежных средств и денежных оборотов, отраженных в "Отчете о движении денежных средств" (форма №4).

точность отражения суммы хозяйственной операции или событий, связанных с движением денежных средств к соответствующему периоду времени; проверку бухгалтерского учета денежного оборота учреждения;

представление и раскрытие - объяснение, классификация и описание статьи денежных средств в соответствии с правилами их отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

законность - выявление законности и своевременности расчетов наличными и безналичными денежными средствами (в рублях и в валюте);

соблюдение - проверку соблюдения установленного ЦБ РФ лимита остатка наличных средств в кассе и порядка ведения кассовых операций.

отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости статей собственного капитала;

объяснение, классификация и описание статей собственного капитала в соответствии с правилами его отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективное и оперативное проведение аудиторской проверки требует предварительной работы, планирования и составления программы аудита.

Аудиторская проверка различных разделов бухгалтерского учета и бухгалтерской работы предполагает определение следующих общих положений:

- нормативной базы для проведения аудита;

- предметной области проведения проверки;

- методики проведения проверки данного раздела учета и работ.

Одним из видов аудиторских проверок является проверка отдельных статей бухгалтерской отчетности. Такие проверки называют тематическими.

Свою работу аудиторы должны начинать с ознакомления с проверяемым экономическим субъектом, для чего изучают учредительные документы, виды деятельности, учетную политику организации и т.д. Необходимо ознакомиться также с отчетностью, ее основными показателями, с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации и результаты ее работы за исследуемый период.

Результатом аудиторской проверки операций является установление соответствия применяемой в организации методики учета кассовых операций действующим в проверяемом периоде нормативным документам РФ для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы: аудит планировался и проводился таким образом, чтобы не только выявить недостатки в деятельности предприятия, но и по возможности дать свои рекомендации по улучшению работы. Вместе с тем, сотрудники аудиторской фирмы, в соответствии с заключенными договорами, при производстве документальных ревизий и проверок на предприятиях, произвели ревизию кассы и проверили соблюдение кассовой дисциплины. При этом особое внимание уделялось вопросу обеспечения сохранности денег и ценностей.

В начале проверки необходимо было оценить эффективность внутреннего контроля за движением и сохранностью денежных средств и других ценностей в кассе организации. Это можно было сделать с помощью тестирования, которое дает предварительную оценку соблюдения в организации кассовой дисциплины, выявляет наиболее уязвимые участки, определяет особенности ведения учета в организации.

Было установлено, что система внутреннего контроля учреждения на высшем уровне, а именно не обнаружено ни одного из возможных нарушений:

* отсутствие в организации постоянно действующей системы проведения внезапных ревизий (инвентаризаций) кассы;
* наличие признаков формального проведения ревизий кассы (например, одни и те же лица в ревизионной комиссии);
* отсутствие в организации приказа руководителя, устанавливающего периодичность проверок кассы;
* отсутствие в штате кассира, когда эти функции возложены на другого работника без письменного распоряжения руководителя организации;
* отсутствие договора о полной материальной ответственности с кассиром;
* предоставление права подписи приходных и расходных кассовых ордеров другим лицам помимо руководителя организации и главного бухгалтера, не отраженное распоряжением руководителя организации.

Также нельзя было не заметить тот факт, что (это также свидетельствует о совершенстве системы внутреннего контроля в учреждении):

* обеспечена сохранность денег при доставке из банка и во время выдачи заработной платы;
* для хранения денег и других ценностей имеется сейф;
* соблюдаются все правила хранения ключей от сейфа;
* соблюдается установленный лимит хранения денежной наличности по отдельным датам.

Обязательным условием осуществления аудиторской проверки является документирование осуществленных процедур.

Теперь, в заключении, можно сделать вывод, что аудиторская проверка проводилась действительно опытными аудиторами, которые исследовали все необходимые моменты, выполнив обязательное условие осуществления аудиторской проверки – документирование каждых осуществленных процедур.

В нашем случае аудиторская проверка показала, что бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, и другими действующими нормативными актами в области бухгалтерского учета, а также то, что существенных нарушений при осуществлении аудиторской проверки аудиторской фирмой ООО "Аудит ТД" в отношении МАДОУ Детский сад № 35 "Ромашка" обнаружено не было. Этот факт может свидетельствовать о том, что в учреждении работают квалифицированные специалисты, отвечающие за бухгалтерскую отчетность.

Основной целью написании курсовой работы являлось изучение и раскрытие порядка аудита денежных средств и денежных документов и разработки мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля денежных средств. Помимо этого, мы смогли выяснить, для чего же все - таки необходимы так популярные в наше время аудиторские услуги и какой положительный эффект они оказывают.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, и другими действующими нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется по журнально-ордерной форме счетоводства с использованием компьютерной бухгалтерской программы "1 С:Предприятия" версия 8.1", что значительно упрощает работу главного бухгалтера, позволяя, благодаря новой версии программы, формировать различные отчеты, тем самым предупреждая возможность недостоверной сдачи бухгалтерских отчетов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ с изменениями и дополнениями
2. Федеральный закон от 21.11.96 г. N129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
3. Закон РФ "Об акционерных обществах" от 26.12.95 № 208 – ФЗ
4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утв. пост. Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. N 34н
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94Н
7. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утв. Приказом МФ РФ от 28.06. 2000
8. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. Изд. 4-е, перераб. и дополн.- М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", - 2002. – 352.

10. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит: ситуации, примеры, тесты - М: ЮНИТИ, 2005.

1. Капитал и резервы организации: отражение в бухгалтерской отчетности //Выпуск АКДИ БП . - 2004. - № 27. с. 31-32.
2. Киперман Г.Я. Фонды и резервы хозяйственных обществ,// Финансовая газета. Региональный выпуск. - 2003. - № 22. – с .22-23.
3. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки. - М.: ПРИОР, 2002
4. Лабынцев Н.Т., Серобаба Н.Л. Учет уставного капитала //"Финансовые и бухгалтерские консультации", N 8, август 2002.
5. Макалкин И.А. Собственный капитал: структура, формирование и использование // Главбух. – 2002. - № 6.
6. Нестеркина О.Н. Заполняем форму N 3 "Отчет об изменениях капитала" //Российский налоговый курьер. - 2005. - № 5. – с. 24- 25.
7. Отчет об изменениях капитала (форма N 3) // Главбух. – 2005. - № 1. – с.12-13.
8. Пятов М.Л. Применение законодательства в бухгалтерской практике. – М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2002.
9. Пронина Е.А. Капитал // Бухгалтерский учет.- 2004.- № 1. – с. 4-5.
10. Семенов В. Рассчитываем капитал (// Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь", . – 2005. - № 32. – с. 27- 2
11. Подольский В.И, Макарова Л.Г.,. Савин А.А, Сотникова Л.В. Аудит. Практикум. Учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ – ДАНА, Аудит, 2003г.
12. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2005г.
13. Электронное учебное пособие по дисциплине "Аудит".

23. Суйц В.П., Смирнова Л.Р., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник/ 2-е изд. – М, 2005. – 671 с.