1. Предварительное планирование.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ЛИСТ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ** | | **РД №1** |
| организация **ООО «Донэнерготранзит»** | проверяемый период:  с 1.01.2008 пО 31.12.2008 | |

1. Ответственные лица и реквизиты организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «Донэнерготранзит» |
| 2 | Руководитель организации | Гринько Юрий Викторович |
| 3 | Главный бухгалтер | Аксенова Елена Викторовна |
| 4 | Адрес организации | 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, 168/99 |
| 5 | Контактные телефоны | 8 (863) 2-505-881 |

2. Общая информация

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Дата создания организации | 17.10.2005 | | |
| 2 | Организационно-правовая форма, наличие иностранного капитала | Общество с ограниченной ответственностью, - | | |
| 3 | Дочерние или зависимые организации | - | | |
| 4 | Количество сотрудников | | | |
|  | Всего | 57 человек | | |
|  | Администрация | 13 человек | | |
|  | Бухгалтерия | 2 человека | | |
| 5 | Оплата труда | | | |
|  | Формы оплаты труда персонала | Повременно-премиальная по часовым тарифным ставкам и окладам | | |
| 6 | Структура капитала | | | |
|  | Акции организации *(Указать их наличие, номинальную стоимость и курс)* | - | | |
| 7 | Показатели рентабельности продаж и оборотного капитала за отчетный период | Убыточность продаж – 3,3%  Убыточность оборотного капитала – 13,3% | | |
| 8 | Направления использования прибыли, остающейся в распоряжении организации | - | | |
| 9 | Основные виды деятельности организации, в т.ч. лицензируемые | Передача электроэнергии. Дополнительные виды деятельности: распределение электроэнергии, обеспечение работоспособности электросетей, прочая оптовая торговля, прочая розничная торговля вне магазинов. | | |
| 10 | Технологические особенности производства продукции |  | | |
| 11 | Форма бухгалтерского учета | Журнально-ордерная |  | |
|  |  | Мемориально-ордерная |  | |
|  |  | Упрощенная |  | |
|  |  | Комбинированная (указать конкретно) |  | |
|  |  | Автоматизированная (указать программный продукт) | 1 С бухгалтерия 7.7 | |
| 12 | Квалификация руководителя бухгалтерии *(Указать стаж работы )* | 3 года | | |
| 13 | Аудиторское заключение последней аудиторской проверки | До настоящего момента аудиторские проверки не проводились | |  |
|  |  | Безоговорочно положительное | |  |
|  |  | Положительное с оговорками | | V |
|  |  | Отрицательное | |  |
|  |  | Отказ от выдачи | |  |

3. Денежные средства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем операций по рублевой кассе *(Указать количество листов кассовой книги в месяц)* | 15 | |
| 2 | Назначение операций по кассе | Выдача заработной платы, единичные случаи выдачи средств под отчет | - |
|  |  | Значительные подотчетные операции | V |
|  |  | Большое число операций по поступлению наличной выручки | - |
| 3 | Наличие валютной кассы | Валютная касса отсутствует | V |
|  |  | Валютная касса используется для выдачи командировочных средств | - |
|  |  | Валютная касса используется для поступления торговой выручки | - |
| 4 | Объем операций по расчетным счетам *(Указать среднее количество банковских выписок в месяц)* | 20 | |
| 5 | Среднее количество операций в одной выписке | 5 | |

4. Внеоборотные и оборотные активы, расчеты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Примерное количество инвентарных объектов основных средств | 34 |
| 2 | Примерное количество номенклатурных позиций сырья, материалов, запасных частей | 45 |
| 3 | Примерное количество номенклатурных позиций готовой продукции / товаров | - |
| 4 | Примерное количество дебиторов и кредиторов (кроме расчетов с бюджетом, операций с подотчетными лицами и т.п.) | 20; 20 |
| 5 | Объем экспортно-импортных (таможенных) операций *(Указать количество операций в месяц)* | - |

5. Отчетные показатели

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий  период/на начало периода, тыс. руб. | Отчетный  период/на конец периода, тыс.руб. |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 255 | (928) |
| Выручка от продажи | 26145 | 23613 |
| Капитал и резервы | 133 | 3291 |
| Сумма активов | 9378 | 9395 |

6. Рекомендации по результатам обследования

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Оценка объема работ | | | | |
|  |  | Количество человек | Количество чел.-дней | Почасовая  ставка | Сумма |
|  | Руководитель аудиторской проверки | 1 | 10 | 350 | 28000 |
|  | Аудитор | 1 | 9 | 300 | 21600 |
|  | Ассистенты | 1 | 10 | 250 | 20000 |
|  | Юрисконсульты | 1 | 2 | 250 | 4000 |
|  | Всего | 4 |  |  | 73600 |
| 2 | Предпочтительные сроки работы с точки зрения  клиента | | с « 06 » апреля 2009 г. по « 17 » апреля 2009 г. | | | |
| 3 | Максимальное количество сотрудников, которые могут одновременно работать в организации клиента (возможности помещения, специфика ведения документации и т. п.) | | | 3 | |
| 4 | Рекомендации по привлечению к работе сторонних экспертов в каких-либо областях  *(Учесть информацию о технологических особенностях производства продукции)* | | |  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Ассистент / | « 27 » марта2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Рук-ль аудиторской проверки / | « 27 » марта 2009 г. |

Общество с ограниченной ответственностью «Донэнерготранзит», именуемое в дальнейшем «Общество», создано 17 октября 2005 г. по решению учредителей в соответствии с Гражданским кодексом РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными правовыми актами, в связи с реформированием электроэнергетики в РФ. Расположено по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, 168/99. Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество не имеет дочерних или зависимых обществ. Численность работающих на 01.01.09 г. – 55 человек, из них 13 человек – администрация и 2 человека – бухгалтерия: Главный бухгалтер и бухгалтер.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

* передача электроэнергии;
* распределение электроэнергии;
* деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
* прочая оптовая торговля;
* прочая розничная торговля вне магазинов.

В соответствии с учетной политикой, для ведения бухгалтерского учета в Обществе используется программный продукт «1С: Предприятие», который позволяет автоматизировать ведение всех разделов бухгалтерского учета, выполнять ввод, хранение и печать любых первичных документов, а также формирование необходимой финансовой отчетности предприятия.

По итогам бесед с Главным бухгалтером, было установлено что непрерывный стаж работы в данной должности на аудируемом предприятии составляет 3 года. Это говорит о высокой компетенции Главного бухгалтера в области бухгалтерского учета.

За отчетный период убыток от продаж составил 555,913 тыс. руб., что обусловлено снижение тарифа на передачу электроэнергии (необходимой выручки в год) на 3168,86 тыс. руб. по регулируемому виду деятельности «передача электрической энергии», утвержденному на 2008 г. Региональной службой по тарифам по Ростовской области. Убыток до налогообложения составил 928,621 тыс.руб. В связи с этим убыточность продаж в отчетном периоде составила –3,3%, убыточность оборотного капитала –13,3%.

Учитывая объемы операций по денежным средствам (среднее количество банковских выписок – 20, среднее количество операций в одной выписке – 5), по оборотным и внеоборотным активам (количество инвентарных объектов основных средств и номенклатурных позиций сырья, запасных частей – 34 и 45 соответственно, дебиторов – 20, кредиторов – 20), необходимо создать группу из 4 человек: руководитель аудиторской проверки, аудитор, ассистент, юрисконсульт. Учитывая количество чел.-дней и почасовую ставку специалистов итоговая сумма проверки составит 73 600 рублей.

**2. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КЛИЕНТА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КЛИЕНТА** | | | **РД №** | **2** | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ | **ООО «Донэнерготранзит»** | проверяемый период:  с 1.01.2008 пО 31.12.2008 | | |

**ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

|  |  |
| --- | --- |
| Основной вид деятельности: | Передача электроэнергии |
| Прочие виды деятельности: | Обеспечение работоспособности энергосетей, распределение электроэнергии, прочая оптовая торговля, прочая розничная торговля вне магазинов. |

**ЗДАНИЯ И ПРОЧИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Местонахождение |
| Здания | - |
| Офисы | Г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, 168/99 |
| Прочее | Производственные объекты – по всему городу |

**ОСНОВНЫЕ ПОСТАВЩИКИ ИЛИ ПОДРЯДЧИКИ**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Виды поставок или услуг |
| «Армко» | Поставка электроматериалов |
| «Югтехэлектро» |
| «Инструмент-Комплект» |

**ОСНОВНЫЕ ПОКУПАТЕЛИ ИЛИ КЛИЕНТЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Виды продукции (товаров) или услуг |
| ОАО «Донэнерго» | Передача электроэнергии |
| ОАО «Донской табак» |
| ООО «РКЗ Тавр» |
| ООО «Мясокомбинат Ростовский» |
| МРСК «Юж-энерго» |

**ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ**

|  |
| --- |
| **Экономические условия** (*уровень кризисности в отрасли, сокращение или расширение производства, наличие серьезной ценовой конкуренции, насыщенность рынка, длительность производственного цикла, сезонность, градообразующая организация и др.)*  Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики, на долю которой приходится около 10% ВВП страны. Отрасль является жизненно важной для нормального развития экономики России, и все происходящее в российской электроэнергетике, так или иначе, затрагивает практически все отрасли народного хозяйства. И вместе с тем энергетика является одной из самых "проблемных" отраслей. Энергетика в стране пребывает в состоянии глубокого кризиса. Ключевыми проблемами отрасли являются:   * Существенный износ основных фондов. Острая нехватка инвестиций в отрасли. * Сохраняющаяся проблема неплатежей (как со стороны потребителей, так и самих энергокомпаний); * Неэффективная тарифная политика, ведущая как к занижению финансовых показателей (ценообразование по принципу "издержки плюс"), так и к реальной убыточности ряда компаний.   Все это предопределило необходимость реформирования российской электроэнергетики. В ходе реформы изменилась структура отрасли: осуществляется разделение естественномонопольных (передача электроэнергии, оперативно-диспетчерское управление) и потенциально конкурентных (производство и сбыт электроэнергии, ремонт и сервис) функций, и вместо прежних вертикально-интегрированных компаний, выполнявших все эти функции, созданы структуры, специализирующиеся на отдельных видах деятельности. |
| **Положение данной организации в своей отрасли и на рынке** (*монополист, в десятке крупнейших, срединное положение, отстающее и др*.)  ООО «Донэнерготранзит» включен в реестр естественных монополий, в топливно-энергетическом комплексе. |
| **Основные конкуренты**  1)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **Среда внешнего регулирования** (*правительственные и/или контрольные органы, которые оказывают влияние на деятельность организации*)  Региональная служба по тарифам по Ростовской области. |

**ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ**

|  |
| --- |
| **Особенности реализации** (*кратко описать продукцию, производимую организацией или оказываемые услуги, отметив все важные факторы, например, особые рынки сбыта или политику ценообразования)*.  Себестоимость услуги по передачи электроэнергии – тариф, устанавливаемый ежегодно Региональной службой по тарифам по Ростовской области на основе методики "Затраты +". Это подразумевает, что тариф должен покрывать издержки компании, а также включать в себя уровень прибыли необходимый для поддержания в нормальном состоянии производственных фондов и их обновления. Однако на практике решения часто принимаются не в пользу предприятия. В результате на данный уровень тарифов позволяет покрывать в лучшем случае операционные затраты, оставляя за бортом затраты на замену изношенного оборудования. |
| **Особенности производства** (*кратко описать процесс производства, отмечая наличие территориально обособленных производств и складов*)  Обеспечение работоспособности и надежности электрооборудования и сетей с целью бесперебойной доставки электроэнергии до потребителя.  Территориально электроподстанции, сети и объекты расположены в разных районах города. |
| **Особенности закупок** (*кратко описать закупки организации, отметив источники поставок)*  Электротехнические материалы, электроинструменты, средства индивидуальной защиты (электроустановки – объекты повышенной опасности) |

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

|  |
| --- |
| Приказ № 163 от 29.12.2008 г. |

|  |  |
| --- | --- |
| Объект учета | Принятые способы ведения учета |
| Основные средства | Малоценные основные средства стоимостью не более 10000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ, их стоимость включается в состав материальных расходов в полной сумме. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации после реконструкции, когда остаточная стоимость равна нулю предусматривает установление нового срока полезного использования. Первоначальная стоимость формируется из сумм, затраченных на реконструкцию основного средства. |
| Нематериальные активы | Амортизация производится линейным способом. Срок полезного использования определяется на момент принятия НМА к бухгалтерскому учету комиссией, утвержденной приказом директора. Если невозможно определить срок полезного использования, то нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет. |
| Финансовые вложения | Аналитический учет ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения |
| Материально-производственные запасы | Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, спецодежда со сроком службы менее 12 месяцев, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы», их стоимость включается в расходы полностью по мере отпуска в производство, учитывается в забалансовом учете. Спец.одежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев учитывается в составе МПЗ на счете 10-11, стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды по нормам, разработанным на предприятии. |
| Расходы будущих периодов | К расходам будущих периодов относятся следующие затраты: расходы, связанные с приобретением лицензий; платежи по добровольному страхованию имущества и работников; расходы по приобретению программных продуктов и т.д.; иные расходы относящиеся к будущим расчетным периодам. Списываются равномерно. Бух. учет ведется по их видам. |
| Затраты на производство | Общество ведет раздельный учет затрат по регулируемым и другим видам деятельности. |
| Финансовые результаты | Учет ведется раздельно по следующим видам деятельности: передача и распределение электроэнергии; прочие виды деятельности. Доходы от обычных видов деятельности: выручка за услуги по передаче и распределению электроэнергии; выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг. Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, учитываются на счете 91-1 «Прочие доходы». Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности учитываются на счете 91-2 «Прочие расходы». |
| Расходы на НИОКР | Аналитический учет расходов ведется по каждому инвентарному объекту. Списание расходов по каждому объекту производится линейным способом при соблюдении обязательных условий, равномерно в течении принятого срока. В случае невыполнения хотя бы одного из условий расходы организации на НИОКР признаются прочими расходами отчетного периода. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями исходя из ожидаемого срока использования НИОКР в течении которого Общество будет получать экономические выгоды, но не более 5 лет. |
| Информация по сегментам | Операционные сегменты: доходы от услуг по передачи электроэнергии; доходы от прочей реализации. Географические сегменты отсутствуют. |
| События после отчетной даты | Отражаются в бухгалтерском учете путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке. Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие. |
| Учет налогов на прибыль | Различие налога на бухгалтерскую прибыль от налога на прибыль по данным налоговой декларации отражается посредством постоянных и временных разниц. Отражение отложенных налоговых налогов отражается за каждый отчетный период. Погашение или списание отложенных налогов отражается за каждый отчетный период путем списания ранее начисленных сумм |

**ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА**

|  |
| --- |
| (Схема общей организационной структуры клиента)  **Общее собрание общества**  **Директор**  **Производственно-технический Финансово-экономический**  **отдел отдел**  Служба главного инженера Бухгалтерия    Основной склад ПЭО  Отдел по работе с персоналом |
| (Схема организационной структуры подразделения, отвечающего за бухгалтерскую или финансовую работу)  **Главный бухгалтер** Касса  Финансовая бухгалтерия Управленческая бухгалтерия  Учет внеоборотных активов Учет МПЗ  Учет финансовых вложений Учет оплаты труда  Налоговый учет  Отчетность |

**ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ** *(на конец проверяемого периода)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма | % к итогу |
| Собственные источники | 3291 | 35,1 |
| Кредиты банков и прочие заемные средства | 3019 | 32,2 |
| Кредиторская задолженность и средства целевого финансирования | 3065 | 32,7 |
| ИТОГО: | 9375 | 100,0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Уровень неотъемлемого риска** (выбрать и пометить один из уровней) | | |
| **ВЫСОКИЙ** | **СРЕДНИЙ** | **НИЗКИЙ** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ассистент/ | « 27 » марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Рук-ль аудиторской проверки / | « 27 » марта 2009 г. |

ООО «Донэнерготранзит» осуществляет следующие виды деятельности:

* передача электроэнергии;
* распределение электроэнергии;
* деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
* прочая оптовая торговля;
* прочая розничная торговля вне магазинов.

Вообще электроэнергетика – почти стратегическая отрасль, так как от её эффективности в частности зависит и эффективность экономики в целом. В настоящее время в отрасли существует ряд проблем, которые так и не смогла решить реформа электроэнергетики:

* Существенный износ основных фондов (по некоторым оценкам, достигший 60%). К 2020 году объем выбывших генерирующих мощностей может составить 75% установленной мощности;
* Острая нехватка инвестиций в отрасли. Потребность в инвестициях до 2020 года составляет $147 млрд. долларов, и государство не способно вложить такие средства в развитие энергетики. Вместе с тем, ввиду существующей финансовой "непрозрачности", низкой рентабельности и неэффективности управления большинства энергетических компаний, привлекательность отрасли для частных инвесторов остается низкой;
* Сохраняющаяся проблема неплатежей (как со стороны потребителей, так и самих энергокомпаний);
* Неэффективная тарифная политика, ведущая как к занижению финансовых показателей (ценообразование по принципу "издержки плюс"), так и к реальной убыточности ряда компаний.

ООО «Донэнерготранзит» включен в реестр естественных монополий, в топливно-энергетическом комплексе. Тарифы на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям устанавливаются Региональной службой по тарифам в Ростовской области.

Учет всех хозяйственных операций и формирование бухгалтерской отчетности осуществляет бухгалтерия. Организация учетных работ осуществляется в соответствии с требованиями российского законодательства, нормативных актов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. В соответствии с общими принципами учетной политики, утвержденной 29.12.2006 г. Приказом №163, основные средства учитываются по первоначальной стоимости. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации после реконструкции, когда остаточная стоимость равна нулю предусматривает установление нового срока полезного использования. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Материально-производственные запасы (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, спецодежда со сроком службы менее 12 месяцев) учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы», их стоимость включается в расходы полностью по мере отпуска в производство, учитывается в забалансовом учете. Специальная одежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев учитывается в составе МПЗ на счете 10-11, стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды по нормам, разработанным на предприятии. Учет финансовых результатов ведется раздельно по следующим видам деятельности: передача и распределение электроэнергии; прочие виды деятельности. Из основных источников финансирования лишь треть (35 %) приходится на собственные источники, остальная часть представлена заемными средствами (кредиты банков 32,2 %, кредиторская задолженность 32,7 %).

В результате изучения деятельности клиента можно сделать вывод о среднем уровне неотъемлемого риска.

**3. ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

|  |  |
| --- | --- |
| описаниЕ системы БУХГАЛТЕРСКОГО учета | **РД №3** |

|  |  |
| --- | --- |
| ОРГАНИЗАЦИЯ**ООО «Донэнерготранзит»** | проверяемый период:  с 1.01.2009 пО 31.12.2009 |

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел бухгалтерского учета | **Организация и состояние**  **бухгалтерского учета и отчетности** |

|  |  |
| --- | --- |
| Вопросы | Комментарии |
| состав бухгалтерии | 2 человека: Главный бухгалтер, бухгалтер |
| наличие учетной политики | Приказ № 163 от 29.12.2007 |
| наличие должностных инструкций, фактические обязанности работников бухгалтерии и их полномочия |  |
| наличие рабочего плана счетов и его особенности | Рабочий план счетов составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и с учетом функциональности программного обеспечения 1С:Предприятия 7.7. |
| наличие утвержденного графика документооборота и осуществление контроля его выполнения | Утвержден Приказом руководителя |
| форма бухгалтерского учета; | автоматизированная |
| применение в учете и управлении компьютерных программ | 1С бухгалтерия 7.7 |
| наличие утвержденной внутренней отчетности и осуществление контроля ее составления и предоставления | Утверждена Учетной политикой |
| наличие форм первичных учетных документов, отличных от типовых | Расчетная ведомость, список перечисляемой в банк зарплаты, путевой лист, акт ввода в эксплуатацию основных средств, карточка учета выдачи хозяйственного инвентаря, карточка учета инструмента и специальных приспособлений, ведомость на расход бланков строгой отчетности. |
| Наличие положения о порядке проведения инвентаризации (утверждение комиссии по проведению инвентаризации, наличие протоколов заседаний комиссии) | Утверждены приказом руководителя |
| система хранения учетных документов | Соответствует законодательству |

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел бухгалтерского учета** | **Основные средства** |

|  |  |
| --- | --- |
| Вопросы | Комментарии |
| * основные источники поступления основных средств, структурные подразделения/отделы, осуществляющие закупки/создание объектов основных средств; | Аренда, вклад в уставный капитал, приобретение |
| * документооборот по учету основных средств; | Унифицированные формы первичной учетной документации, учетные регистры,  акт ввода в эксплуатацию основных средств |
| * принятые методы начисления амортизации по объектам основных средств; | Линейный способ. Начисление амортизации по ОС после проведения реконструкции, когда остаточная стоимость равна нулю, предусматривает установление нового срока полезного использования. |
| * используемые методы переоценки основных средств; | - |
| * процедуры текущего контроля наличия и использования основных средств; | Проведение инвентаризаций, анализ состояния основных средств. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел бухгалтерского учета** | **Долгосрочные инвестиции** |
| Вопросы | Комментарии |
| * хозяйственные операции, отражаемые на счете «Вложения во внеоборотные активы»; | Приобретение объектов основных средств  Строительство объектов основных средств |
| * документооборот по счету «Вложения во внеоборотные активы» по различным объектам капитальных вложений: * по строительству объектов основных средств; * по приобретению объектов основных средств и нематериальных активов; | Акты, подтверждающие создание основных средств; акты приемки основных средств, подтверждающие их оприходование; документы; подтверждающие размер затрат, произведенных при создании основных средств. - Договоры |
| * процедуры текущего контроля формирования инвентарной стоимости объектов долгосрочных инвестиций; | Сравнение записей в регистрах бухгалтерского учета с договорами, подтверждающими передачу прав собственности |

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел бухгалтерского учета** | **Материально-производственные**  **запасы** |
| Вопросы | Комментарии |
| * основные виды производственных запасов, наличие нормативов запасов; | Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, спецодежда со сроком службы более 12 месяцев. |
| * методы оценки производственных запасов; | По фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» и соответствующих субсчетов. |
| * документооборот по движению сырья и материалов, начиная со склада до списания на производство; | Унифицированные формы первичных учетных документов, акты об оприходовании материальных ценностей. |
| * процедуры текущего контроля наличия производственных запасов и правильности их списания на производство; | Инвентаризация, метод документального оформления и контроля. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел бухгалтерского учета** | **Денежные средства** |
| Вопросы | Комментарии |
| Касса | |
| * структурные подразделения, осуществляющие кассовые операции; | Бухгалтерия, касса. |
| * виды кассовых операций и их периодичность; | Выдача значительных сумм подотчет, возврат подотчетных сумм. |
| * наличие в кассе денежных документов; | Нет |
| * поступление в кассу наличной выручки; | Нет |
| * лимит кассовой наличности; | 30 000 руб |
| * документооборот по кассе; | Договор о материальной ответственности **с** кассиром, унифицированные формы первичной учетной документации, учетные регистры по счету 50. |
| * особенности в ведении кассовой книги; | - |
| * процедуры текущего контроля правильности ведения кассовых операций и кассовой наличности; | Инвентаризация, проверка документального оформления операций с кассовой наличностью, банковские проверки ведения кассовой дисциплины. |
| * процедуры текущего контроля правильности корреспонденции по счетам; | Проверка соответствия записей в кассовой книге, первичных учетных документах и учетных регистрах |
| **Расчетные счета** | |
| * перечень расчетных счетов в организации; | 2 расчетных счета в банках: ЮРБ и Банк Москвы. |
| * структурные подразделения/отделы, осуществляющие операции по расчетным/текущим счетам; | Бухгалтерия |
| * основные виды операций по расчетным счетам; | Оплата поставщику, получение наличных из банка, поступления от покупателей, выплата зарплаты, платежи в бюджет, сдача наличных в банк. |
| * документооборот по расчетным счетам; | Выписки банка, расходный кассовый ордер, платежные поручения, требования |
| * процедуры текущего контроля правильности ведения операций по расчетным счетам; | Анализ выписок и платежных документов. |
| * процедуры текущего контроля правильности корреспонденции по счетам; | Сверка остатков на счетах по выпискам банка и по учетным регистрам, а также обороты и остатки по счетам в учетных регистрах и Главной книге |
| Финансовые вложения | |
| виды финансовых вложений; | Краткосрочные финансовые вложения |
| структурные подразделения/отделы, занимающиеся финансовыми вложениями; | ПЭО, Бухгалтерия |
| документы, обосновывающие принятие к учету различных видов финансовых вложений; | Договор займа |
| документооборот по учету финансовых вложений; | Платежные поручения, выписки банка, приходные и расходные кассовые ордера |
| процедуры текущего контроля эффективности финансовых вложений; | Инвентаризация, проверка документов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Раздел бухгалтерского учета** | | **Расчеты** |
| Вопросы | | Комментарии |
| **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | | |
| * структурные подразделения/отделы, отвечающие за работу с поставщиками и подрядчиками; | Бухгалтерия, юрисконсульт | |
| * документооборот по расчетам с поставщиками и подрядчиками; | Договоры, расчетно-денежные документы (счета, счета-фактуры), документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг и т.п.) | |
| * процедуры текущего контроля правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками и состояния кредиторской задолженности; | Инвентаризация, аналитический учет ведется по каждому поставщику и каждому предъявленному счету. Ежемесячные сверки расчетов с поставщиками. | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | |
| структурные подразделения/отделы, отвечающие за работу с покупателями и заказчиками; | Бухгалтерия, юрисконсульт | |
| документооборот по расчетам с покупателями и заказчиками; | Договоры, расчетно-денежные документы (счета, счета-фактуры), документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг и т.п.) | |
| процедуры текущего контроля правильности расчетов с покупателями и заказчиками и состояния дебиторской задолженности; | Инвентаризация, аналитический учет ведется по каждому выставленному счету, сверки расчетов. | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | |
| * структурные подразделения/отделы, взаимодействующие с дебиторами и кредиторами, расчеты с которыми осуществляются с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; | Бухгалтерия, юрисконсульт | |
| * документооборот по расчетам с разными дебиторами и кредиторами; | Первичные документы, учетные регистры по счету 76 | |
| * процедуры текущего контроля правильности расчетов с разными дебиторами и кредиторами и состояния дебиторской и кредиторской задолженности; | Инвентаризация. Проверка соответствия записей в учетных регистрах и первичных учетных документах. | |
| Расчеты с подотчетными лицами | | |
| документы, определяющие круг лиц, которые могут получать деньги под отчет, и порядок отчета по израсходованным суммам; | Приказы руководителя.  Авансовые отчеты | |
| документооборот по расчетам с подотчетными лицами; | Приказы, определяющие круг лиц, которые могут получать деньги под отчет; приказ о направлении работника в командировку; авансовые отчеты с приложением первичных учетных документов; приходные и расходные кассовые ордера. | |
| процедуры текущего контроля правильности расчетов с подотчетными лицами и состояния задолженности по подотчетным суммам; | Подотчетные суммы выдаются при условии полного расчета по ранее выданному авансу; контроль за целенаправленностью и обоснованностью расходования вьщанных в подотчет средств; проверка приложенных к авансовому отчету первичных учетных документов. | |
| Расчеты по налогам и сборам | | |
| **Расчеты по налогу на прибыль** | | |
| * структурные подразделения, осуществляющие расчеты по налогу на прибыль; | Бухгалтерия | |
| * процедуры текущего контроля правильности расчетов по налогу на прибыль; | Проверка соответствия данных учетных регистров и налоговой отчетности. | |
| * были ли в отчетном периоде проверки налоговых органов расчетов по налогу на прибыль и их результаты. | Нет | |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | | |
| структурные подразделения, осуществляющие расчеты по налогу на добавленную стоимость; | Бухгалтерия | |
| процедуры текущего контроля правильности расчетов по налогу на добавленную стоимость; | Проверка соответствия данных учетных регистров и налоговой отчетности. Контроль за соблюдением условий, предъявляемых к возможному возмещению НДС, по каждому оплаченному счету. | |
| были ли в отчетном периоде проверки налоговыми органами расчетов по налогу на добавленную стоимость и их результаты. | Нет | |
| ***Расчеты по прочим налогам и сборам ( ЕСН, ПФР, ФСС )*** | | |
| * структурные подразделения, осуществляющие расчеты по прочим налогам, взносам, сборам, акцизам, пошлинам и т.п., не связанным с реализацией; | Бухгалтерия | |
| * процедуры текущего контроля правильности расчетов по прочим налогам, взносам, сборам, акцизам, пошлинам и т.п., не связанным с реализацией; | Проверка соответствия данных учетных регистров и налоговой отчетности. | |
| * были ли в отчетном периоде проверки налоговыми органами расчетов по прочим налогам, взносам, сборам, акцизам, пошлинам и т.п. и их результаты. | Нет | |
| **Расчеты по кредитам** | | |
| виды кредитов, полученных организацией, цель получения кредита и срок кредитования, банк, предоставивший кредит; | Краткосрочные кредиты на финансирование деятельности.  ООО «Южный региональный банк» | |
| документы, подтверждающие получение и погашение кредитов; | Кредитные договоры: № 452/1017 от 25.01.2008 и №452/928 от 17.08.2007 | |
| процедуры текущего контроля целесообразности получения кредитов, их использования и погашения; | Проверка правильности документирования кредитов и займов, определения сумм процентов и соответствия записей по учету заемных средств в Главной книге и бухгалтерской отчетности | |
| Заработная плата и связанные с ней выплаты | | |
| * документы, устанавливающие порядок расчета/начисления заработной платы; | Штатное расписание, табель рабочего времени, коллективный договор, положение о премировании | |
| * порядок расчета/начисления заработной платы; | Повременно-премиальная по часовым тарифным ставкам и окладам | |
| * документооборот по учету заработной платы, удержаний и начислений; | Табель учета рабочего времени, расходные ордера, расчетно-платежные ведомости, расчетные листки, лицевые счета. | |
| * были ли в отчетном периоде внешние проверки расчетов по заработной плате, удержаниям и начислениям и их результаты; | Нет | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел бухгалтерского учета** | **Расходы** |
| Вопросы | Комментарии |
| Расходы на производство | |
| структурные подразделения/ отделы, осуществляющие планирование и расчет себестоимости продукции, работ, услуг; | Себестоимость устанавливается с учетом тарифа |
| применяемый вариант учета затрат на производство: | Учет ведется по видам субконто по фактической себестоимости |
| наличие калькуляции по видам продукции, работ, услуг; | Калькуляция по видам продукции |
| процедуры текущего контроля величины затрат на производство; | Сравнение плановых показателей с фактическими |
| Расходы будущих периодов | |
| * документы, устанавливающие сроки и порядок списания расходов будущих периодов; | Учетная политика, бухгалтерские справки-расчеты, квитанции |
| * применяемый порядок учета расходов будущих периодов и их списания на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг; | Списываются равномерно в течении периода к которому относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия к бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов». |
| * процедуры текущего контроля формирования расходов будущих периодов и обоснованности их списания; | сверка данных первичной учетной документации, учетных регистров и отчетности |
| Управленческие расходы | |
| * состав управленческих расходов; | Заработная плата аппарата управления; командировочные расходы управленческого персонала; представительские расходы; прочие расходы на управление предприятием |
| * применяемая база для распределения управленческих расходов при формировании себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг; | Включаются в себестоимость произведенной продукции при расчете тарифа РСТ РО |
| * процедуры текущего контроля формирования и величины управленческих расходов; | Сравнение запланированных расходов с фактически произведенными |
| Расходы по обычным видам деятельности | |
| состав расходов по обычным видам деятельности; | Материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация  Расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств; расходы по оплате услуг кредитным организациям; |
| процедуры текущего контроля величины расходов по обычным видам деятельности; | Арифметический контроль; контроль за обоснованностью произведенных расходов; проверка документального оформления |
| Прочие расходы | |
| * состав прочих расходов; | Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора; убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, суммы дебиторской задолженности по которым истек срок исковой давности; суммы уценки активов |
| * процедуры текущего контроля величины прочих расходов; | Арифметический контроль; контроль за обоснованностью произведенных расходов; проверка документального оформления |

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел бухгалтерского учета** | **Доходы** |
| Вопросы | Комментарии |
| Выпуск и реализация продукции, работ, услуг | |
| структурные подразделения/отделы, осуществляющие выпуск готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг; | Распределительные пункты и подстанции |
| документооборот по выпуску готовой продукции (работ, услуг); | Учетные регистры, бухгалтерские справки-расчеты |
| процедуры текущего контроля правильности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выпуском готовой продукции (работ, услуг). | Проверка точности по объемам переданной электроэнергии согласно тарифам и уровню напряжения. |
| Доходы от обычных видов деятельности | |
| состав доходов от обычных видов деятельности; | Выручка за услуги по передаче и распределению электрической энергии; выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг. |
| процедуры текущего контроля формирования операционных доходов; |  |
| Прочие доходы | |
| * состав прочих доходов; | Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности относятся к прочим доходам |
| * процедуры текущего контроля величины прочих доходов; | Проверка документов, подтверждающих получение экономических выгод; проверка арифметической точности записей |
| **Раздел бухгалтерского учета** | Собственный капитал |
| Вопросы | Комментарии |
| виды капитала и резервов, созданных в организации и источники их образования; | Уставный капитал (вклады учредителей); - |
| документы, в соответствии с которыми создаются резервы; | - |
| основные виды операций по движению капитала и резервов; | Увеличение стоимости уставного капитала |
| документы, обосновывающие формирование и использование резервов в течение отчетного периода; | - |
| процедуры текущего контроля формирования и использования капитала и резервов; | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Ассистент / | « 27 » марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Рук-ль аудиторской проверки / | « 30 » марта 2009 г. |

В результате оценки системы бухгалтерского учеты были сделаны следующие выводы: бухгалтерия предприятия является самостоятельным структурным подразделением и состоит из двух человек: Главного бухгалтера и бухгалтера. Численность бухгалтерии удовлетворяет объемам деятельности предприятия. Деятельность работников бухгалтерии регулируется должностными инструкциями, которые утверждены приказами руководителя. Рабочий план счетов составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и с учетом функциональности программного обеспечения 1С:Предприятия 7.7. Также утвержден график документооборота, в наличии имеются формы первичных учетных документов, отличных от типовых:

* Расчетная ведомость;
* Список перечисляемой в банк зарплаты;
* Путевой лист;
* Акт ввода в эксплуатацию основных средств;
* Карточка учета выдачи средств защиты;
* Карточка учета выдачи хозяйственного инвентаря;
* Карточка учета инструмента и специальных приспособлений;
* Ведомость на расход бланков строгой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с учетной политикой (Приказ №163 от 29.12.2007). Рабочий план счетов составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказов МФ РФ от 31.12.2000 г. №94н и с учетом функциональности программного обеспечения «1С: Предприятие» Версия 7.7. и утвержден учетной политикой. Он содержит перечень счетов и субсчетов, которые необходимы для ведения учета.

В документооборот по основным средствам включены унифицированные формы первичной учетной документации, учетные регистры, а также форма первичного учетного документа, разработанного предприятием самостоятельно - акт ввода в эксплуатацию основных средств. Контроль за сохранностью основных средств проводится посредством инвентаризаций и анализ состояния основных средств. Поступление МПЗ оформляется соответствующими документами, контроль за сохранностью осуществляется проведением инвентаризаций, периодичность которых устанавливается приказом руководителя. При оценке системы учета денежных средств необходимо отметить эффективные процедуры контроля за правильностью ведения кассовых операций и операций на расчетных счетах. Расчетные операции ведутся по каждому поставщику и покупателю, Кроме того, договоры по расчетным операциям подготавливает юрисконсульт. Также следует отметить эффективные процедуры контроля расчетов по налогам и сборам. Учет расходов можно также оценить на высоком уровне, т.к. проводятся достаточно эффективные процедуры текущего контроля.

**4. ОЦЕНКА степени надежности КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ОЦЕНКА степени надежности КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ** | **РД № 4** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ОРГАНИЗАЦИЯ | **ООО «Донэнерготранзит»** | проверяемый период:  с 1.01.2008 пО 31.12.2008 |

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА НАДЕЖНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ФАКТОР** | **НИЗКАЯ** | **СРЕДНЯЯ** | **ВЫСОКАЯ** | **Комментарии и пояснения** |

1. **СТИЛЬ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Разделение обязанностей и полномочий | Единоличное руководство | Умеренное разделение ответственности и полномочий | Широкое разделение ответственности и полномочий |  |
| 1.2 | Наличие стратегических целей развития организации | Стратегия отсутствует | Стратегические цели установлены частично | Стратегия утверждена в документальном виде |  |
| 1.3 | Связь стратегических целей и повседневной деятельности | Не связаны | Связаны частично | Связаны на постоянной основе в рамках текущих планов |  |
| 1.4 | Отношение руководства к предпринимательским рискам | Склонность к риску | Умеренная осторожность | Не склонность к риску |  |
| 1.5 | Отношение руководства к внутреннему контролю | Руководство не считает необходимым внутренний контроль | Руководство понимает необходимость внутреннего контроля | Руководство уделяет большое внимание вопросам, связанным с внутренним контролем |  |
| 1.6 | Степень приоритетности системы внутреннего контроля в организации | Низкая | Промежуточная | Высокая |  |
| 1.7 | Процедуры с целью контроля за бухгалтерскими записями | Отсутствуют | Частичная организация необходимых процедур | Хорошо организованная система процедур и тщательно разработанная стратегия контроля | Следует организовать постоянную систему процедур и стратегию контроля |
| 1.8 | Понимание руководством клиента значения бухгалтерской отчетности | Недостаточное | Средняя степень понимания | Руководство уделяет большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью |  |
| 1.9 | Обращение к аудиторам за консультациями по вопросам бухгалтерского учета | Случаи обращения отсутствуют | Руководство иногда обращается за консультациями к аудиторами | Широкое использование практики проведения консультаций |  |
| 1.10 | Восприятие и выполнение аудиторских рекомендаций | Руководство не принимает никаких действий в направлении выполнения рекомендаций | Частичное выполнение рекомендаций | Руководство понимает необходимость внесения корректировок и совершает необходимые действия в этом направлении | Руководству необходимо полное выполнение рекомендации |

2**. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1 | Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности деятельности клиента | Плохое | Среднее | Хорошее |  |
| 2.2 | Направления ответственности и полномочий | Неясное | Определено частично | Имеются ясные направления подотчетности по всем основным сферам деятельности |  |
| 2.3 | Уровень в организации, на котором происходит разработка стратегии и процедур одобрения операций | Не определен | Нерегулярно определяется высшим руководством | Закреплен высшим руководством в документальном виде |  |
| 2.4 | Следование стратегическим подходам и процедурам одобрения операций | Плохое | Среднее | Хорошее |  |
| 2.5 | Наблюдение и контроль за проведением нетипичных операций | Плохие | Средние | Хорошие |  |
| 2.6 | Участие высшего руководства в контроле за обработкой данных | Недостаточное | Умеренное | Активное |  |
| 2.7 | Взаимодействие между руководством подразделений, отвечающих за бухгалтерский учет, и подразделений, отвечающих за обработку (подготовку) данных | Плохое | Среднее | Хорошее |  |
| 2.8 | Наблюдение и контроль за бухгалтерским учетом нетипичных операций | Плохие | Средние | Хорошие |  |
| 2.9 | Наблюдение и контроль за обработкой данных, связанных с нетипичными операциями | Плохие | Средние | Хорошие |  |
| 2.10 | Организационное закрепление функций внутреннего контроля/аудита | Отсутствует | Отдельные функции внутреннего контроля закреплены за отдельными подразделениями/сотрудниками | В организации имеется специальное контрольное подразделение |  |
| 2.11 | При наличии в организации подразделения специального контрольного подразделения |  |  |  |  |
|  | а) подотчетность | Руководителям проверяемых подразделений | Исполнительному директору или финансовому директору | Собственнику(ам) или лицу, не входящему в состав исполнительного органа |  |
|  | б) количество, подготовка и опыт персонала | Недостаточное | Находящееся на пределе | Достаточные с учетом степени ответственности |  |
|  | в) наличие инструкций по выполнению контрольных функций | Отсутствуют | Отсутствуют, имеется непостоянное распределение контрольных функций | Документально оформленное распределение контрольных функций |  |
|  | г) наличие возможностей и полномочий для выполнения контрольных обязанностей | Недостаточное | Находящееся на пределе | Достаточное |  |
|  | д) документальное оформление планирования и выполнения контрольных процедур | Плохое или отсутствует | Содержит ограниченную информацию | Детальное |  |
|  | е) составление отчетов по выявленным нарушениям и выводов по результатам | Не составляются | Составляются нерегулярно или частично | Готовятся детальные письменные отчеты |  |
|  | ж) действия руководства по исправлению обнаруженных недостатков | Не производятся | Производятся отчасти | Производятся все необходимые действия |  |
|  | з) характер взаимодействия с внешними аудиторами | Отсутствует | Косвенный | Непосредственный |  |

3. **РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЙ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1. | Разработка должностных инструкций | Не разработаны | Разработаны частично | Разработаны для всех должностей. Утверждены в документальном виде |  |
| 3.2 | Разработка мер по предупреждению конфликта интересов | Не разработаны | Разрабатываются нерегулярно или частично | Разработаны на постоянной основе, существуют в документальном виде | Необходимо разработать |
| 3.3 | Установление ответственности и полномочий по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий | Не устанавливаются | Устанавливаются нерегулярно или в ограниченной форме | Установлены на постоянной основе в целом по организации |  |
| 3.4 | Установление ответственности служащих (включая особые обязанности и подотчетность) | Не устанавливаются | Устанавливаются и документируются частично | Детально установлены в документальном виде |  |

4. **КАДРОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.1 | Установление кадровой политики | Не устанавливается | Устанавливается частично | Устанавливается детальным образом |  |
| 4.2 | Наличие тестов/процедур по подбору кадров | Отсутствуют | Имеются частично | Установлены детальным образом |  |
| 4.3 | Подбор персонала для ведения учета | Случайный | Подбор персонала, отвечающего определенным требованиям | Подбор персонала в соответствии со стратегическими целями и разделением ответственности и полномочий |  |
| 4.4 | Образование, опыт, квалификация и компетенция персонала предприятия |  |  |  |  |
|  | а) всего персонала | Низкие | Средние | Хорошие |  |
|  | б) персонала, занятого в учете | Низкие | Средние | Хорошие |  |
| 4.5 | Честность персонала клиента |  |  |  |  |
|  | а) всего персонала | Плохая | Средняя | Хорошая |  |
|  | б) персонала, занятого в учете | Плохая | Средняя | Хорошая |  |
| 4.6 | Понимание персоналом своих обязанностей и выполняемой работы |  |  |  |  |
|  | а) всего персонала | Плохое | Среднее | Хорошее |  |
|  | б) персонала, занятого в учете | Плохое | Среднее | Хорошее |  |
| 4.7 | Наблюдение за персоналом | Плохое | Среднее | Хорошее |  |
| 4.8 | Обучение персонала |  |  |  |  |
|  | а) всего персонала | Отсутствует | Имеет ограниченный характер | Имеет детальный характер |  |
|  | б) персонала, занятого в учете | Отсутствует | Имеет ограниченный характер | Имеет детальный характер |  |
| 4.9 | Текучесть кадров, занятых в учете | Высокая | Умеренная | Низкая |  |
| 4.10 | Загруженность персонала, занятого в учете | Чрезмерная | Средняя | Разумная |  |

5. **ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5.1 | Соблюдение графика подготовки отчетности | Отчетность сдается с опозданием | График подготовки отчетности не соблюдается. Отчетность сдается в последний день | График подготовки отчетности соблюдается. Отчетность сдается не менее, чем за 2 дня до установленного срока |  |
| 5.2 | Подготовка рабочего плана счетов и инструкций по ведению учета | Рабочий план счетов отсутствует | Рабочий план счетов составлен формально и не соответствует особенностям организации | Рабочий план счетов соответствует установленным требованиям и особенностям организации |  |
| 5.3 | Реакция на изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности | Плохая | Средняя | Отслеживаются изменения и оперативно принимаются необходимые меры |  |
| 5.4 | Сверка внешней бухгалтерской отчетности с данными управленческого учета | Не производится | Производится эпизодически | Сверка производится регулярно. Отклонения оперативно выявляются и объясняются |  |
| 5.5 | Установление мероприятий по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе |  |
| 5.6 | Установление мероприятий по развитию и совершенствованию системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе | Необходимо установить на постоянной основе |
| 5.7 | Установление мероприятий по контролю за доступом к программам обработки данных и файлам | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе |  |
| 5.8 | Контроль за выполнением мероприятий, установленных п. п.5.5, 5.6 и 5.7. | Плохой | Средний | Хороший |  |

6. **ПОДГОТОВКА ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6.1 | Установление и поддержание системы подготовки внутренних отчетов для целей управления, соответствующей размерам и сложности организации | Отчеты готовятся эпизодически по запросу руководства | Установленная внутренняя отчетность не согласована с целями управления | Установлена детальная система внутренней отчетности, работоспособность которой надлежащим образом поддерживается |  |
| 6.2 | Сметные показатели, другие финансовые и производственные показатели |  |  |  |  |
|  | установление | Не устанавливаются | Устанавливаются нерегулярно или ограниченно | Устанавливаются на постоянной основе |  |
|  | взаимосвязь | Не взаимосвязаны | Взаимосвязаны нерегулярно или частично | Взаимосвязаны на постоянной основе |  |
|  | контроль | Контроль не осуществляется | Контроль осуществляется нерегулярно или частично | Контроль осуществляется на постоянной основе |  |
| 6.3 | Выявление отклонений от запланированного хода деятельности | Отклонения не выявляются | Выявляются нерегулярно или частично | Выявляются на постоянной основе | Следует выявлять на постоянной основе |
| 6.4 | Сообщение об отмеченных отклонениях руководству | Не сообщают | Сообщают случайным образом или частично | На постоянной основе сообщают руководству соответствующего уровня |  |
| 6.5 | Анализ причин отклонений | Причины не анализируются | Причины анализируются нерегулярно или частично | Причины анализируются на постоянной основе. По результатам анализа расхождений принимаются своевременные и эффективные меры |  |

**СОГЛАСОВАНИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ, УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРИМЕНИМЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ И ВНЕШНИМИ РЕГУЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7.1 | Там, где это возможно, укажите наличие мероприятий, гарантирующих согласованность с: |  |  |  |  |
|  | а) требованиями нор-мативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе |  |
|  | б) требованиями налогового законодательства | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе |  |
|  | в) требованиями таможенного законодательства | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе |  |
|  | г) требованиями валютного законодательства | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе |  |
|  | д) требованиями банков и других кредитных организаций | Не установлены | Установлены нерегулярно или частично | Установлены на постоянной основе |  |
| 7.2 | Проверка мероприятий, описанных в п. 7.1 | Плохая | Средняя | Хорошая |  |

ОБЩАЯ ОЦЕНКА НАДЕЖНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ (Обведите верный ответ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Направление | Оценка | | | | | Комментарии и  пояснения | |
| 1) | Стиль и основные принципы управления | Низкая | Средняя | | Высокая | |  | |
| 2) | Организационная структура | Низкая | Средняя | | Высокая | |  | |
| 3) | Распределение ответственности и полномочий | Низкая | Средняя | | Высокая | |  | |
| 4) | Кадровая политика и практика | Низкая | Средняя | | Высокая | |  | |
| 5) | Порядок подготовки бухгалтерской отчетности | Низкая | Средняя | | Высокая | |  | |
| 6) | Порядок подготовки внутренней отчетности для целей управления | Низкая | Средняя | | Высокая | |  | |
| 7) | Согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами | Низкая | Средняя | | Высокая | |  | |
| Итоговая оценка надежности контрольной среды | | | | **Низкая** | | **Средняя** | | **Высокая** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ассистент / | « 27 » марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Аудитор / | « 30 » марта 2009 г. |

Характеризуя стиль и основные принципы управления, следует отметить тот факт, что этот раздел оценивается на среднем уровне. На такую оценку повлияло отсутствие стратегических целей развития и как следствие не склонность к риску. Что касается отношения управленческого аппарата к внутреннему контролю, можно сделать вывод о том, что руководство понимает необходимость внутреннего контроля, однако не уделяет должного внимания организации всех необходимых процедур. В этом случае, следует организовать постоянную систему процедур. Также необходимо отметить факт частичного выполнения аудиторских рекомендаций.

Организационную структуру в целом оценивается на высоком уровне. Следует лишь отметить факт, что документальное оформление планирования и выполнения контрольных процедур содержит ограниченную информацию.

Оставшиеся 5 компонентов также оцениваются на высоком уровне. Есть некоторые недочеты в разделе «Разделение ответственности и полномочий»: не разрабатываются меры по предупреждению конфликта интересов и ответственность по выявлению противозаконных и неэтичных действий устанавливается нерегулярно.

В кадровой политике не разработаны процедуры по подбору кадров, а также ограниченный характер носит обучение персонала. В подготовке бухгалтерской отчетности нерегулярно устанавливаются мероприятия по развитию и усовершенствованию системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

Таким образом, надежность контрольной среды имеет высокую оценку.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОПИСАНИЕ И ОЦЕНКА СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ | | | | | | | **РД №5** | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ | | | **ООО «Донэнерготранзит»** | | | проверяемый период:  с 1.01.2008 по 31.12.2008 | | |
| АУДИТОРСКОЕ УТВЕРЖДЕНИЕ | | | | № п/п | **Описание средств внутреннего контроля** | | |
| КАТЕГОРИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ | | | |
| **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | | | | | | | |
| 1. | Увеличение стоимости основных средств является обоснованным  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА  СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА | | |  | Увеличение стоимости основных средств в отчетном году связано с приобретением основных средств, также основные средства внесены в счет вклада в уставный капитал. Данные операции основаны на договорах, соглашениях и приказах руководителей. Оформляются актами приемки-передачи основных средств (ОС-1), акт приеки оборудования (ОС-14). Отражаются данные операции в учетных регистрах по счетам 01, 02, 08, 20, 001 и бухгалтерской отчетности (ф №1, 3,5) | | |
| 2. | Имеющиеся в организации основные средства периодически сравниваются с данными бухгалтерского учета  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА  ПРАВА | | | 1  2  3 | При данной операции задействованы карточки учета ОС,  Главная книга, акты приемки-передачи ОС и др.,  учетные регистры по счетам 01, 02, 91, 94, 73.  Результаты инвентаризации отражаются инвентаризационной описи, сличительной ведомости, протоколе инвентаризации | | |
| 3. | Ликвидация и прочее выбытие основных средств утверждается руководством и соответствующим образом отражается в бухгалтерском учете  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА | | | 1  2  3 | За отчетный период ликвидаций и выбытий не производилось | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту высокая | | | | | | | |
| **НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО/НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ** | | | | | | | |
| 4. | | Увеличение стоимости оборудования к установке является обоснованным  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА  СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА | | 1  2  3 | На конец отчетного периода произошло увеличение стоимости незавершенного строительства. Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений организации в незавершенное строительство. Информация по данной операции может отражаться в Главной книге, форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 5. | | Имеющиеся в организации оборудование к установке периодически сравнивается с данными бухгалтерского учета  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА  ПРАВА | | 1  2  3 | Сравнение происходит посредством инвентаризации. При данной операции задействованы приказ, бухгалтерская справка, регистры к счету 07, инвентаризационная опись, сличительная ведомость, Главная книга, счета 07, 94, 91. Результаты инвентаризации отражаются инвентаризационной описи, сличительной ведомости, протоколе инвентаризации. | | |
| 6. | | Передача оборудования в монтаж и прочее выбытие оборудования утверждается руководством и соответствующим образом отражается в бухгалтерском учете  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА | | 1  2  3 | При данной операции задействованы карточки учета оборудования, акты приема-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15), счета 07, 08. Аналитический учет оборудования ведется по видам и отдельным элементам, наименованиям и местам хранения оборудования. Синтетический учет ведут в регистрах к счетам 07, 08. Информация по данной операции может отражаться в Главной книге, форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту высокая | | | | | | | |
| **ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ** | | | | | | | |
| 11. | | Финансовые вложения утверждаются руководством и оформляются надлежащим образом  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Все операции принятия к учету финансовых вложений учтены в соответствии с учетном периоде, в бухгалтерском учете отражены все фактически выданные займы. Для оформления используют договоры займа, расходные кассовые ордера, выписки банка. Данные операции отражаются в учетных регистрах по счетам 58, 76, 91, в Главной книге, формах № 1-5. | | |
| 12. | | Прекращение финансовых вложений утверждается руководством и оформляется надлежащим образом  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Прекращение финансовых вложений осуществляется на основе данных договора займа, распоряжений руководства. Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений. Синтетический учет ведут в регистрах к счету 58. Информация по данной операции может отражаться в Главной книге, форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 13. | | Имеющиеся финансовые вложения регулярно выверяются с данными аналитического учета  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА  ПРАВА | | 1  2  3 | Все финансовые вложения учтены в бухгалтерском учете, отражены все имеющиеся займы. Сверку проводится нерегулярно. | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту средняя | | | | | | | |
| **ЗАПАСЫ/ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ** | | | | | | | |
| 14. | | Совершение закупок ТМЦ подтверждается первичными документами  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Бухгалтерия устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки. Для получения материалов выдаются документы и доверенность. Используются следующие первичные документы: платежные требования-поручения, счета, ТТН, сопроводительные документы, приемный акт. | | |
| 15. | | Приобретенные товарно-материальные ценности оформляются надлежащим образом в дополнение к уже имеющимся запасам  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА  СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА | | 1  2  3 | При приемке материалы подвергаются тщательной проверке. Приемка и оприходование приобретенных ТМЦ оформляются складскими работниками путем составления на каждое наименование приходных ордеров. | | |
| 16. | | Расход на нужды производства сырья и материалов санкционируется должным образом и правильно отражается в учете  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Если в интересах производства целесообразно направить материалы минуя склад, в приходных документах подразделения делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза на склад. Непосредственно расход на нужды производства оформляется расходным ордером, накладной на передачу в производство, лимитно-заборной картой. Все это фиксируется в журнале учета расхода ТМЦ. В конце месяца лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию. | | |
| 17. | | Выбытие ТМЦ (кроме продажи и использования на производственные нужды) оформляется надлежащим образом  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Выбытие может осуществляться в следующих случаях: негодность по истечении сроков хранения; моральное устаревание; выявление недостач, хищений, порчи. Подготовка необходимой информации для принятия руководством предприятия решения о списании ТМЦ осуществляется специальной комиссией с участием МОЛ. Акт утверждается руководителем организации. Списанные ТМЦ использование которых возможно в хозяйственных целях или подлежащих сдаче в виде отходов приходуются на склад на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение. | | |
| 18. | | Данные бухгалтерского учета в части запасов регулярно обновляются по мере отгрузки ТМЦ  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | По мере отгрузки ТМЦ работник склада на каждый вид открывает карточки учета. В конце каждого месяца в бухгалтерию передаются приходные ордера с первичными учетными документами и отчетом о движении материальных ценностей на складе. Используются карточки учета ТМЦ, акты приемки материалов, приходные ордера, лимитно-заборная карта, требование-накладная, учетный регистр по счету 10. Аналитический учет ведется по видам ТМЦ. Синтетический учет ведут в регистрах к счету 10, журнале-ордере № 10. Информация по данной операции может отражаться в Главной книге, форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 19. | | Регулярно производятся инвентаризации ТМЦ и сверки с данными бухгалтерского учета  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Для проведения комплекса работ по выявлению фактического наличия материалов, сопоставлению фактического их наличия с данными бухгалтерского учета, документальному оформлению фактов несоответствия количества, качества поступающих запасов показателям, предусмотренным в договорах поставки, купли-продажи на предприятии создана инвентаризационная комиссия. Регулярность проведения инвентаризаций определяется приказом директора, результаты оформляются инвентаризационными актами. | | |
| 20. | | Оценка ТМЦ при их списании на производство соответствует утвержденной учетной политике  СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА | | 1  2  3 | В соответствии с учетной политикой, при отпуске в производство оценка производится по фактической себестоимости. В данном случае задействованы накладная на внутреннее перемещение материалов, Главная книга, учетные регистры по счетам 10, 20 и т.д. | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту высокая | | | | | | | |
| **НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ** | | | | | | | |
| 21. | | Налоги на добавленную стоимость в необходимых случаях рассчитываются надлежащим образом и отражаются в бухгалтерском учете  ПОЛНОТА | | 1  2  3 | НДС включён в стоимость продукции. При расчете НДС задействованы счета-фактуры, Книга регистрации счетов-фактур, Книга покупок, Декларация по НДС, счета 68, 19. Аналитический учет ведется по видам приобретенных ценностей. Синтетический учет ведут в регистрах к счету 19, 68. Информация по данной операции может отражаться в Главной книге, форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 22. | | НДС по приобретенным ценностям и по реализованным отражается в бухгалтерском учете в соответствии с действующим порядком  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Отражение в учете осуществляется путем регистрации счетов-фактур в книге покупок, книге продаж. В данном случае задействованы счета-фактуры, Книга регистрации счетов-фактур, Книга покупок, Книга продаж, учетные регистры по счетам 68, 19. Аналитический учет ведется по видам приобретенных или реализованных ценностей. Синтетический учет ведут в регистрах к счету 19, 68. Информация по данной операции может отражаться в Главной книге, форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 23. | | Необходимые налоговые отчеты и декларации готовятся и подаются своевременно  ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Налоговые декларации и отчеты подготавливает главный бухгалтер, подписывается директором. Используется книга регистрации счетов-фактур, книга покупок, Главная книга. Отражается в налоговых декларациях по НДС, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках». | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту высокая | | | | | | | |
| **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА** | | | | | | | |
| 24. | | Руководство регулярно контролирует сверку операций по счетам в банках и по данным бухгалтерского учета  ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Сверку операций по счетам в банках и по данным бухгалтерского учета осуществляет бухгалтер. Задействованы следующие первичные документы: выписки банка, Кассовая книга, платежные поручения | | |
| 25. | | Регулярно проводятся инвентаризации кассы и сверки с данными бухгалтерского учета  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Регулярность проведения инвентаризаций определяется приказом директора. Результаты оформляются актом инвентаризации. | | |
| 26. | | Движение наличных денежных средств санкционируется руководством и соответствующим образом отражается в бухгалтерском учете  СУЩЕСТВОВАНИЕ И ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Поступление денежных средств в кассу оформляется приходным кассовым ордером, который подписывается главным бухгалтером и кассиром. Выдача денежных средств производится только подотчет и оформляется расходным кассовым ордером, где указывается основание и подписывается директором, главным бухгалтером и кассиром. | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту высокая | | | | | | | |
| **ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ** | | | | | | | |
| 27. | | За все отгруженные товары или оказанные услуги выставляются счета  ПОЛНОТА  (ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ) | | 1  2  3 | За предоставленные услуги выставляются счета. При данной операции задействованы договора, счета, счета-фактуры, книга продаж, журнал регистрации счетов, акты приемки-передачи, учетные регистры по счетам 20, 51, 62, 90 и др. Аналитический учет ведут по каждому счету, или покупателю. Синтетический учет ведут в журнале-ордере № 11. Информация о выручке отражается также в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». | | |
| 28. | | Все счета фиксируются в учете  ПОЛНОТА  (ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ) | | 1  2  3 | Все счета фиксируются бухгалтерией в учете в полном объеме. При этом задействованы договоры на оказание услуг, счета, счета-фактуры, книга продаж, журнал регистрации счетов, акты приемки-передачи электроэнергии, счета 20, 51, 62, 90 и др. Аналитический учет ведут по каждому счету, или покупателю. Синтетический учет ведут в журнале-ордере № 11. Информация о выручке отражается также в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». | | |
| 29. | | Счета выставлены в правильных суммах  ПОЛНОТА  (ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ) | | 1  2  3 | Используется журнал регистрации счетов. Аналитический учет ведут по каждому счету, или покупателю. Синтетический учет ведут в журнале-ордере № 11. Информация о выручке отражается также в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». | | |
| 30. | | Списание дебиторской задолженности утверждается руководством и оформляется надлежащим образом  СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА  (ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ) | | 1  2  3 | В данном случае задействованы договора, решение Совета директоров, приказы руководителя, регистры к счету 62, счета 62, 91.  Аналитический учет ведут по каждому дебитору. Синтетический учет ведут в журнале-ордере 11. Информация по дебиторской задолженности отражается в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 31. | | Реализация не отражается, пока не произведена отгрузка товаров (оказание услуг)  СУЩЕСТВОВАНИЕ  (ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ) | | 1  2  3 | Реализация отражается на лмомент, как был куплен товар(согласно договору), что подтверждается сверкой с данными технических служб.  При этом задействованы договора, счета, счета-фактуры, путевые листы (транспортные услуги), книга продаж, журнал регистрации счетов, акты приемки-передачи, счета 20, 51, 62, 90 и др.  Аналитический учет ведут по каждому счету, или покупателю. Синтетический учет ведут в журнале-ордере № 11. Информация о выручке отражается также в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 32. | | Суммы в погашение задолженности поступают полностью и надлежащим образом проводятся по кредиту счетов  СУЩЕСТВОВАНИЕ  (ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ) | | 1  2  3 | Поступление выручки от реализации товаров поступают либо после оказания услуг, либо в качестве авансовых платежей (если оговорено условиями договора). При этом задолженность покупателя списывается с Кт счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с Дт счета 51 «Расчетные счета» | | |
| 33. | | Данные аналитического учета по дебиторской задолженности (расчеты с покупателями) регулярно выверяются  СУЩЕСТВОВАНИЕ  (ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ) | | 1  2  3 | Ежемесячно проводится сверки взаимных расчетов с покупателями, на основе чего составляется Акт сверки взаимных расчетов. | | |
| 34. | | Руководство регулярно проверяет и контролирует данные по дебиторской задолженности  ОЦЕНКА  (ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ) | | 1  2  3 | Осуществляется сверка оборотов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с данными других регистров по корреспондирующим счетам. | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту высокая | | | | | | | |
| **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКОВ И ПОДРЯДЧИКОВ** | | | | | | | |
| 35. | | Обязательства поставщикам отражаются в учете только при наличии подтверждения получения материальных ценностей или пользования услугами  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Основаниями для принятия к учету кредиторской задолженности перед поставщиками являются договоры поставки, счета, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты о выполнении работ и услуг и др.  Аналитический учет ведется по каждому поставщику. Синтетический учет ведут в журнале-ордере № 6 и регистрах к счету 60. Информация об обязательствах поставщикам отражается в также в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 36. | | Обязательства поставщикам проводятся в бухгалтерском учете надлежащим образом  ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Надлежащее проведение в учете обязате6льств контролируется бухгалтерией. Использую счета, счета-фактуры и т.д. Аналитический учет ведется по каждому поставщику. Синтетический учет ведут в журнале-ордере № 6 и регистрах к счету 60. Информация об обязательствах поставщикам отражается в также в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 37. | | Сведения о задолженности, полученные от поставщиков, регулярно сверяются с данными учета и по результатам полученной информации принимаются надлежащие меры  ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Ежемесячно проводится сверки взаимных расчетов с покупателями, на основе чего составляется Акт сверки взаимных расчетов. | | |
| 38. | | Данные аналитического учета по кредиторской задолженности (расчеты с поставщиками) регулярно выверяются  ПОЛНОТА | | 1  2  3 | Осуществляется сверка данных аналитического учета с первичной документацией. | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту | | | | | | | |
| **ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И ДРУГИЕ ВЫПЛАТЫ** | | | | | | | |
| 39. | | Все расходы по оплате труда являются обоснованными  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Расходы по оплате труда обоснованы штатным расписанием, положениями, приказами, распоряжениями директора, табелями учета рабочего времени, расчетными и платежными ведомостями. | | |
| 40. | | Руководство утверждает ставки (расценки, оклады) оплаты  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Все ставки и оклады сотрудников утверждены положением  и приказом директора. Премии также выплачиваются на  основании Приказа директора. Утверждение ставок  (окладов) оплаты производится на основе положения по  оплате труда, положения о премировании, положения о  выплате дохода за год и т. д. Информация о расчетах с  персоналом отражается в форме № 1 «Бухгалтерский  баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому  балансу». | | |
| 41. | | Основания по которым рассчитывается оплата труда являются обоснованными  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Основания по которым рассчитывается оплата труда являются обоснованными, т.к. они не противоречат законодательству и утверждены руководством. Расчет оплаты труда автоматизирован, основан на приказах, положениях об оплате труда и расчетной ведомости.  Аналитический учет ведется по каждому, по каждому работнику. Информация о расчетах с персоналом отражается в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». | | |
| 42. | | Налоги и платежи, удерживаемые из заработной платы надлежащим образом рассчитываются и отражаются в бухгалтерском учете  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Расчет и отражение в учете налогов и платежей, удерживаемых из заработной платы проверяются бухгалтерией. При расчете используются расчетные ведомости по заработной плате, учетные регистры по счетам 70, 68, 69. Аналитический учет ведется по каждому виду налогов и по каждому работнику. Информация о расчетах отражаются в формах № 1, 5. | | |
| 43. | | Расходы на оплату труда правильным образом рассчитываются  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | При расчете оплаты труда учитывается фактическое количество отработанных работником дней. | | |
| 44. | | Расходы на оплату труда надлежащим образом проводятся по бухгалтерскому учету  СУЩЕСТВОВАНИЕ | | 1  2  3 | Расходы на оплату труда надлежащим образом проводятся  по бухгалтерскому учету, что проверяется бухгалтерией  самостоятельно. | | |
| Оценка эффективности средств внутреннего контроля по сегменту высокая | | | | | | | |

**Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы системы внутреннего контроля | Уровень эффективности  (обведите верный ответ) | | | Ссылка на РД |
| 1.Система бухгалтерского учета  2.Контрольная среда  3.Средства внутреннего контроля | Высокий  Высокий  Высокий | Средний  Средний  Средний | Низкий  Низкий  Низкий | РД №3  РД №4  РД №5 |

**Оценка риска средств контроля** (обведите верный ответ)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **высокий** | **средний** | **низкий** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ассистент / | « 30 » марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Аудитор / | « 31 » марта 2009г. |

Оценивая средства внутреннего контроля следует отметить тот факт, что все сегменты получили высокую оценку, т.е. операции осуществляются по разрешению руководства, в учете отражается в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды, регулярно сопоставляются учтенные данные с данными, имеющимися в наличии и принимаются надлежащие меры в отношении любых расхождений.

Исключением является сегмент «Финансовые вложения», т. к. сверка проводится нерегулярно, что может в последствии исказить бухгалтерскую отчетность.

Таким образом, учитывая, что система бухгалтерского учета, контрольная среда и система внутреннего контроля имеет высокий уровень эффективности, то риск средств контроля можно оценить на низком уровне.

**6. ОЦЕНКА ОБЩЕГО АУДИТОРСКОГО РИСКА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ОЦЕНКА ОБЩЕГО АУДИТОРСКОГО РИСКА** | | | | | | | РД №6 | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ**ООО «Донэнерготранзит»** | | | | | ПРОВЕРЯЕМЫЙ период:  с 01.01.2007 по 31.12.2007 | | | |
| **1. Оценка аудиторского риска организации** | | | | | | | | | | |
| Компоненты аудиторского риска | | | Оценка аудиторского риска | | | | Ссылка на рабочий документ | | | |
| Неотъемлемый риск | | | средний | | | | РД №2 | | | |
| Риск средств контроля | | | низкий | | | | РД №5 | | | |
| Риск необнаружения | | | Более низкий | | | |  | | | |
| **Общий аудиторский риск** | | | низкий | | | |  | | | |
| **2. Справочная таблица зависимости между компонентами аудиторского риска** | | | | | | | | | | |
|  | | | | Аудиторская оценка риска средств контроля | | | | | | |
| Высокая | Средняя | | | | **Низкая** | |
| Аудиторская оценка неотъемлемого риска | | Высокая | | Самая низкая | Более низкая | | | | Средняя | |
| **Средняя** | | Более низкая | Средняя | | | | Более высокая | |
| Низкая | | Средняя | Более высокая | | | | Самая высокая | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Ассистент / | «30» марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Аудитор / | «31» марта\_\_2009 г. |

Используя справочную таблицу 2 РД №6 был оценен риск необнаружения. Учитывая, что существует обратная зависимость между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны, уровень риск необнаружения был оценен как более низкий. Т.к. неотъемлемый риск находится на среднем уровне, необходимо разработать процедуры проверки по существу таким образом, чтобы получить больше доказательств или более убедительные доказательства в отношении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности.

**7. ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ | | | | | | | | | | | | | | | **РД №7** | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ **ООО «Донэнерготранзит»** | | | | | | | | | ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОДС:1.01.2008 ПО:31.12.2008 | | | | | | | |
| **1. Определение единого уровня существенности и уровня точности** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности | | | | | Значение базового показателя,  тыс. руб. | | | | | | | Доля от базового показателя % | | Значение для расчета единого уровня существенности тыс. руб. | | |
| На начало года | | На конец  года | Среднее за год | | | |
| 1 | | | | | 2 | | 3 | | | 4 | | 5 | | 6 | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  Выручка от продажи (без НДС)  3. Сумма активов  4. Капитал и резервы | | | | | (928)  23613  9395  133 | | 255  26145  9378  3291 | | | (336,5)  24879  9386,5  1712 | | 5  2  2  10 | | 498  188  171 | | |
| На основании данных графы 6.   * Среднее значение уровня существенности (тыс. руб.) * Отличие наибольшего значения от среднего (%)   Отличие наименьшего значения от среднего (%)   * Среднее значение уровня существенности на основе оставшихся показателей (тыс. руб.) * Округление значения (тыс. руб.) | | | | 286= (498+188+171)/3  74,7 = (498-286)/286  40 = (171-286)/286  179,5 = (188+171)/2  180 | | | | | | | | | | | | |
| Единый уровень существеннос (тыс. руб.) | | | | 180 | | | | | | | | | | | | |
| Уровень точности (75% от уровня существенности), (тыс. руб.) | | | | 135 = 180\*75% | | | | | | | | | | | | |
| **2. Определение уровня существенности значимых статей бухгалтерского баланса** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Значимые статьи баланса | Сумма, тыс. руб. | | | | | Доля статьи в валюте баланса, % | | | | | | Уровень существенности, распределенный по статьям, тыс. руб. | | | | |
| На 01.01.  2008г. | | На 01.01.  2009г. | | | На 01.01.  2008г. | | | | На 01.01.  2009г. | | На 01.01.  2008г. | | | На 01.01.  2009г. | |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | | | | 5 | | 6 | | | 7 | |
| Статьи актива | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Основные средства | 189 | | 3695 | | | 2,01 | | | | | 39,4 | | 3,6 | | | 70,92 |
| Дебиторская задолженность | 9144 | | 1705 | | | 97,33 | | | | | 18,18 | | 175,14 | | | 32,72 |
| Денежные средства | 40 | | 2851 | | | 0,44 | | | | | 30,4 | | 0,79 | | | 54,72 |
| Валюта баланса | 9395 | | 9378 | | |  | | | | |  | |  | | |  |
| Статьи пассива | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Уставный капитал | 10 | | 3952 | | | 0,1 | | | | | 42,1 | | 0,2 | | | 75,8 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 2508 | | 2010 | | | 26,6 | | | | | 21,4 | | 47,9 | | | 38,5 |
| Кредиторская задолженность | 6751 | | 3065 | | | 71,8 | | | | | 32,6 | | 129,2 | | | 58,7 |
| Валюта баланса | 9395 | | 9378 | | | 100,0 | | | | | 100,0 | |  | | |  |
| **3. Определения уровня существенности показателей отчета о прибылях и убытках** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Показатели отчета о прибылях и убытках  за 2008 год | Сумма, тыс. руб. | | | | | Доля показателя в выручке от продажи, % | | | | | | Уровень существенности, распределенный по показателям,  тыс. руб. | | | | |
| За предыдущий год | За отчетный год | | | | За предыдущий год | | | | За отчетный год | | За предыдущий год | | | За отчетный год | |
| 1 | 2 | 3 | | | | 4 | | | | 5 | | 6 | | | 7 | |
| Выручка от продажи | 26145 | 23613 | | | | 100,0 | | | | 100,0 | |  | | |  | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 764 | (556) | | | | 3 | | | | -2,3 | | 5,4 | | |  | |
| Себестоимость проданных услуг | 25381 | 24169 | | | | 97 | | | | 102,3 | | 174,6 | | | 184,1 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ассистент / | «31» марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Рук-ль аудиторской проверки / | « 1 » апреля2009 г. |

**8. ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общий план аудита | | | | | **РД № 8** |
| ОРГАНИЗАЦИЯ **ООО «Донэнерготранзит»** | | | проверяемый период:  с 1.01.2008 пО 31.12.2008 | | |
| Руководитель аудиторской группы | | | |  | |
| Состав аудиторской группы | | | |  | |
|  | | | |  | |
|  | | | |  | |
| ПЛАНИРУЕМЫЙ АУДИТОРСКИЙ РИСК | | | | | |
| *Неотъемлемый риск* | | Средний | |  | |
| *Риск средств контроля* | | Низкий | |  | |
| *Риск необнаружения* | | Более низкий | |  | |
| ПЛАНИРУЕМЫЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ | | | | | |
| *Количественный* |  | | | 180 | |
| *Качественный* |  | | | *Соответствие порядка ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства РФ* | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№№ п/п** | **Планируемые виды работ** | **Период проведения** | **Исполнитель** |
| 1 | Аудит основных средств | 6.04.09. | Аудитор |
| 2 | Аудит долгосрочных инвестиций | 7.04.09. | Ассистент |
| 3 | Аудит МПЗ | 8.04.09 - 9.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 4 | Аудит денежных средств | 10.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 5 | Аудит расчетов | 13.04.09 - 14.04.09 | Аудитор, ассистент, юрисконсульт |
| 6 | Аудит расходов | 15.04.09 | Аудитор, ассистент, юрисконсульт |
| 7 | Аудит доходов | 16.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 7 | Аудит собственного капитала | 17.04.09 | Ассистент |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ассистент/ | « 31 » марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Рук-ль аудиторской проверки/ | « 1 » апреля 2009 г. |

**9. ПРОГРАММА АУДИТА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПРОГРАММА АУДИТА | | | | | | | РД №9 | | | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ **ООО «Донэнерготранзит»** | | | | | ПРОВЕРЯЕМЫЙ период:  с 1.01.2008 по 31.12.2008 | | | | | |
| сегмент АУДИТА: Основные средства | | | | | | | | | |  | |
| Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности | | Направления аудита | | Источники получения аудиторских доказательств | Методы получения аудиторских доказательств | | Планируемое время на проведение процедуры | | | Исполнитель | | |
| 1.Существование | | Убедится в том, что основные средства реально существуют на дату составления бухгалтерской отчетности; остатки основных средств подтверждены результатами инвентаризации | | Договора купли-продажи основных средств; акт приемки-передачи основных средств; акт на списание основных средств; накладные; счета-фактуры | Инспектирование, осмотр, пересчет | | 6.04.09 | | | Аудитор | | |
| 2.Права и обязанности | | Убедится в том, что предприятие обладает правами на данные основные средства, все операции с основными средствами документально подтверждены, документы соответствуют унифицированным формам и не имеют исправлений | | Договора купли-продажи основных средств; акт приемки-передачи, накладные; счета-фактуры, инвентарные карточки. | Инспектирование, запрос, подтверждение, | | 6.04.09 | | | Аудитор | | |
| 3. Возникновение | | Убедится в том, что все операции по учету основных средств учтены в соответствующем периоде | | Главная книга, баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу, учетные регистры по счетам 01, 02, 08, 20, 91, 001. | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | | 6.04.09 | | | Аудитор | | |
| 4. Полнота | | Убедится в том, что отсутствуют неучтенные операции по счетам 01, 02, 001, обороты и сальдо по счету правильно перенесены В Главную книгу и бухгалтерскую отчетность. | | Главная книга, баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу, учетные регистры по счетам 01, 02, 08, 20, 91, 001. | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | | 6.04.09 | | | Аудитор | | |
| 5. Стоимостная оценка | | Убедится в том, что основные средства представлены в бухгалтерской отчетности в валюте РФ. | | Главная книга, баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу | Пересчет, аналитические процедуры | | 6.04.09 | | | Аудитор | | |
| 6.Точное измерение | | Убедится в том, что операции с основными средствами зафиксированы в первичных учетных документах и точно перенесены в регистры синтетического учета и бухгалтерскую отчетность | | акт приемки-передачи основных средств; акт на списание основных средств; накладные; счета-фактуры, учетные регистры по счетам 01, 02, 08, 20, 91, 001. | Пересчет, Инспектирование | | 6.04.09 | | | Аудитор | | |
| 7. Представление и раскрытие | | Убедится в том, что основные средства и их движение представлены и раскрыты в бухгалтерской отчетности | | Главная книга, баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | | 6.04.09 | | | Аудитор | | |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Аудитор/ | | | | | | « 30 » марта 2009 г. | | | | |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Рук-ль аудиторской проверки / | | | | | | «31 » марта 2009 г. | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сегмент АУДИТА: Уставный капитал | | | | | | |  |
| Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности | | Направления аудита | Источники получения аудиторских доказательств | Методы получения аудиторских доказательств | Планируемое время на проведение процедуры | Исполнитель |
| 1.Существование | | Убедится в том, что уставный капитал реально существуют на дату составления бухгалтерской отчетности; полностью оплачен | Устав, формы отчетности 1, 3. | Устный и письменный опрос учредителей, проверка внутренних документов, инспектирование, пересчет | 14.04.09 | Ассистент |
| 2. Права и обязанности (обязательства) | | Убедится в том, что предприятие обладает правами на данный уставный капитал, все операции с уставным капиталом документально подтверждены. | Устав, формы отчетности 1, 3. Протоколы учредительного собрания, учетные регистры по счету 80 | Инспектирование, запрос, подтверждение, | 14.04.09 | Ассистент |
| 3. Возникновение | | Убедится в том, что все операции по уставному капиталу учтены в соответствующем периоде | Главная книга, баланс, учетный регистр по счету 80. | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 14.04.09 | Ассистент |
| 4. Полнота | | Убедится в том, что отсутствуют неучтенные операции по счету 80, обороты и сальдо по счету правильно перенесены В Главную книгу и бухгалтерскую отчетность. | Главная книга, учетный регистр по счету 80. | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 14.04.09 | Ассистент |
| 5. Стоимостная оценка | | Убедится в том, что уставный капитал представлены в бухгалтерской отчетности в валюте РФ. | Главная книга, баланс, протокол учредительного собрания | Пересчет, аналитические процедуры | 14.04.09 | Ассистент |
| 6.Точное измерение | | Убедится в том, что операции с уставным капиталом точно перенесены в регистры синтетического учета и бухгалтерскую отчетность | Главная книга, баланс, протокол учредительного собрания учетный регистр по счету 80 | Пересчет, Инспектирование | 14.04.09 | Ассистент |
| 7. Представление и раскрытие | | Убедится в том, что уставный капитал и его движение представлены и раскрыты в бухгалтерской отчетности | Главная книга, баланс, отчет об изменении капитала. | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 14.04.09 | Ассистент |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Аудитор/ | « 30 » марта 2009 г. |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Рук-ль аудиторской проверки / | «31 » марта 2009 г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сегмент АУДИТА: Выручка от продажи услуг | | | | | | |  |
| Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности | | Направления аудита | Источники получения аудиторских доказательств | Методы получения аудиторских доказательств | Планируемое время на проведение процедуры | Исполнитель |
| 1.Существование | | Убедится в том что, выручка полностью отражена в отчетности предприятия, неучтенных доходов нет. | Унифицированные документы, служащие основанием для отражения в учете операций по оказанию услуг, выписки банков, учетные регистры по счетам 51, 76. 90. 91, 99 Бухгалтерская отчетность | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 16.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 2. Права и обязанности (обязательства) | | Убедится в том, что предприятие обладает правами на выручку, все операции с получением выручки документально подтверждены | Унифицированные документы, служащие основанием для отражения в учете операций по оказанию услуг, выписки банков, учетные регистры по счетам 51, 76. 90. 91, 99 | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 16.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 3. Возникновение | | Убедится в том, что выручка, отраженная в отчетности действительно получена предприятием | Унифицированные документы, служащие основанием для отражения в учете операций по оказанию услуг, выписки банков, учетные регистры по счетам 51, 76. 90. 91, 99 Бухгалтерская отчетность | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 16.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 4. Полнота | | Убедится в том, что выручка, отраженная в отчетности относится к отчетному, а не к следующему периоду | Учетная политика  Унифицированные документы, служащие основанием для отражения в учете операций по оказанию услуг, выписки банков, учетные регистры по счетам 51, 76. 90. 91, 99 Бухгалтерская отчетность | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 16.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 5. Стоимостная оценка | | Убедится в том, что выручка в отчетном периоде отражена в правильной оценке. | учетные регистры по счетам 51, 76. 90. 91, 99 Бухгалтерская отчетность | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 16.04.09 | Аудитор, ассистент |
| 6. Представление и раскрытие | | Убедится в том что, вся существенная информация о выручке полностью и адекватно раскрыта в отчетности | учетные регистры по счетам 51, 76. 90. 91, 99 Бухгалтерская отчетность | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | 16.04.09 | Аудитор, ассистент |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подготовил  (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Аудитор/ | « 30 » марта 2009 г. |
|  |  |  |
| Проверил (Должность, подпись, Ф.И.О.) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Рук-ль аудиторской проверки / | «31 » марта 2009 г. |