



План мероприятий внутреннего аудита на первое полугодие

Алла Першина

директор Практики аудита Energy Consulting

Тел.: +7 (495) 230-03-10

E-mail: info@ec-group.ru

www.hlbec.ru

Содержание семинара

1. Основные функции финансово-экономической службы и задачи внутреннего аудита
2. Виды и методы внутреннего аудита и контроля за работой финансово-экономической службы
3. План мероприятий внутреннего аудита на первое полугодие
4. Особенности выполнения плана мероприятий по направлениям контроля

Основные функции финансово-экономической службы

1. Планирование и экономический анализ
2. Оперативное управление активами и финансами
3. Привлечение финансирования
4. Экспертиза инвестиционных проектов
5. Организация и ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета и формирование отчетности

Задачи внутреннего аудита и контроля за работой финансово-экономической службы

Обеспечение:

1. Соблюдения требований законодательства
2. Выполнения планов финансово-хозяйственной д-ти
3. Соблюдения установленных процедур и полномочий
4. Сохранности имущества (активов) компании
5. Достоверности и своевременности подготовки отчетности
6. Мониторинга, идентификации и минимизации рисков

Подходы к планированию мероприятий внутреннего аудита

План мероприятий внутреннего аудита разрабатывается с учетом ряда особенностей организации:

- вида и целей деятельности
- организационной структуры
- уровня зрелости системы внутреннего контроля (СВК)
- ключевых бизнес-процессов и рисков
- существенности отдельных показателей БФО

Уровни зрелости СВК в компании

- Начальный (*СВК не формализована, не внедрена*)
- Развивающийся (*СВК формализована по ключевым БП*)
- Устоявшийся (*СВК формализована по БП и внедрена*)
- Зрелый (*СВК эффективна, оптимальна, автоматизирована*)

Характеристики и статус уровня зрелости определяются компанией самостоятельно

Виды и методы контроля финансово-экономической службы

- Предварительный
 - ✓ анализ проектов документов
 - ✓ санкционирование совершения операций
- Текущий (оперативный)
 - ✓ анализ соответствия операций планам (бюджетам)
 - ✓ соблюдение порядка расходования и привлечения средств
 - ✓ корректность отражения операций в учете
- Выявляющий (последующий)
 - ✓ анализ исполнения планов
 - ✓ инвентаризация активов и обязательств
 - ✓ проверка отчетности (плановая/внеплановая, полная/выборочная)

Функции по предварительному и текущему контролю могут выполняться сотрудниками фин. службы либо подразделением внутреннего аудита

Подходы к планированию в зависимости от уровня зрелости СВК

Включает мероприятия:

- Начальный / Развивающийся уровень СВК
 - ✓ предварительный и текущий контроль
 - ✓ последующий контроль
 - ✓ анализ, рекомендации по организации СВК
- Устоявшийся / Зрелый уровень СВК
 - ✓ мониторинг, тестирование операционной эффективности СВК
 - ✓ последующий контроль
 - ✓ анализ, рекомендации по совершенствованию СВК

Подходы к планированию в зависимости от существенных БП и показателей БФО

- Универсальный состав БП по БФО компании:
 - ✓ Формирование учетной политики
 - ✓ Учет денежных средств
 - ✓ Учет расчетов с контрагентами , персоналом, по налогам
 - ✓ Учет затрат и формирования себестоимости
 - ✓ Учет операций с капиталом
 - ✓ Закрытие периода и формирование отчетности по РСБУ
- Специализированные БП по БФО:
 - ✓ Учет НМА, ОС, НЗС
 - ✓ Учет МПЗ
 - ✓ Учет финансовых вложений, займов и кредитов
 - ✓ Формирование отчетности по МСФО, консолидация
 - ✓ Прочие ключевые БП, влияющие на БФО

Основные элементы плана мероприятий внутреннего аудита

План контрольных мероприятий оформляется в виде отдельного документа и содержит следующие сведения:

- тема контрольного мероприятия
- объекты проверки
- основные задачи и вопросы проверки
- сроки/периодичность контрольного мероприятия
- способ контроля
- субъекты контроля

Условные обозначения

СД – сверка документов и других источников с регистрами учета

АН – анализ регистров учета

СО – сверка регистров учета с отчетностью

ВП – выборочная проверка операций за период с учетом существенности

ТО – тестирование операционной эффективности контрольных процедур СВК

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность /Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Внеоборотные активы (НМА, ОС, НЗС)	Ежегодно / до 1 марта	Правильность отражения в БУ итогов инвентаризации	СД	СД
	Ежеквартально/ до 20 числа м-ца, след. за отчетным	Проверка операций в БУ за период (классификация, права, оценка, точность)	АН, ВП	АН,ТО
		Начисление амортизации в БУ (полнота, оценка, распределение)	АН, ВП	АН,ТО
		Отражение в БУ переоценки активов	СД	СД
		Правильность классификации затрат на ремонт/модернизацию ОС	АН, ВП	АН,ТО
		Начисление амортизационной премии в НУ	АН, ВП	ТО
		Корректность учета разниц (ПБУ18/02)	АН,ВП	АН,ТО

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность /Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Запасы (НЗП, МПЗ, ГП, РБП)	Ежегодно / до 1 марта	Правильность отражения в БУ итогов инвентаризации	СД	СД
		Проведение обесценения запасов	АН	ТО
	Ежеквартально / до 20 числа м-ца, след. за отчетным	Отсутствие отрицательных остатков МПЗ по кол-ву и стоимости	АН	АН,ТО
		Проверка в БУ операций за период (поступление, списание)	АН, ВП	АН,ТО
	Проверка классификации РБП на долгосрочные и краткосрочные	АН, ВП	АН,ТО	
Денежные средства	Ежегодно / до 1 марта	Сверка БУ с банковскими выписками	СД	СД
		Правильность переоценки активов и обязательств с учетом курса валюты	АН, ВП	АН,ТО

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность /Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.у р. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Финансовые вложения	Ежегодно/ до 1 марта	Сверка долей в УК в БУ с выписками из реестров акционеров, уставными документами	СД	СД
		Отражение в БУ итогов инвентаризации	СД	СД
		Проведение обесценения ФВ	АН, ВП	АН,Т О
		Списание резерва по выбывшим ФВ	АН, ВП	АН,Т О
		Классификация ФВ на долгосрочные/ краткосрочные	АН, ВП	АН,Т О
		Начисление дивидендов и % к получению, уплата налогов	СД, АН	СД,Т О

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов	Ежегодно / до 1 марта	Проверка сверки взаиморасчетов.	СД	СД
		Отражение в БУ итогов инвентаризации		
	Ежеквартально / до 20 числа м-ца, след. за отчетным	Проверка создания резерва по судебным искам и претензиям	АН	ТО
		Отсутствие не принятых к зачету авансов	АН, ВП	АН,ТО
		Полнота отражения в БУ приобретения работ, услуг	СД,АН	ТО
		Проверка полноты создания РСД	АН, ВП	АН,ТО
		Классификация задолженности на долгосрочную и краткосрочную	АН, ВП	АН,ТО

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Учет налоговых обязательств	Ежегодно / до 1 марта	Проверка сверки расчетов с ИФНС	СД	СД
		Сопоставление прибыли по БУ и НУ	АН, ВП	АН,ТО
		Корректность данных по ПБУ18/02 в части не перенесенных в НУ убытков и в ОФР	СД,АН	АН,ТО
Ежеквартально	Проверка соответствия деклараций данным БУ	АН	ТО	
Расчеты с работниками	Ежегодно / до 1 марта	Сопоставление свода начислений с БУ	АН, ВП	АН,ТО
		Проверка инвентаризации оценочных обязательств на оплату отпусков и премий	АН, ВП	АН,ТО
		Правильность распределения в БУ начислений по видам затрат за период	АН, ВП	АН,ТО

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Кредиты и займы	Ежегодно / до 1 марта	Сверка БУ с банковскими справками	СД	СД
		Проверка информации в БФО о выданных/полученных обеспечениях	АН, ВП	АН,ТО
	Ежеквартально	Классификация долгосрочных и краткосрочных обязательств	АН, ВП	АН,ТО
Корректность задолжен-ти по % к выплате		АН, ВП	АН,ТО	
Капитал	Ежегодно / до 1 марта	Правильность отражения в БУ изменений УК и эмиссионного дохода	СД, АН	СД,ТО
		Правильность величины резервного капитала	СД	СД,ТО
		Проверка соблюдения установленного соотношения чистых активов и УК	АН	АН

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Выручка	Ежегодно / до 1 марта	Правильность отражения выручки по методу степени готовности	АН, ВП	АН,ТО
		Проверка отражения резервов по предоставлению гарантий на ГП	АН	ТО
	Ежеквартально / до 20 числа м-ца, след. за отчетным	Проверка правильности отражения в БУ операций за период (права, оценка, точность)	АН, ВП	АН,ТО
		Проверка соответствия данных БУ и оперативного учета	СД	СД,ТО
		Правильность отражения скидок	АН, ВП	ТО
		Полнота перевыставления транспортных расходов	АН, ВП	ТО

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Себестоимость, управленческие, коммерческие расходы	Ежегодно / до 1 марта	Правильность распределения с/ст, сопоставление выручки и с/ст по видам д-ти	АН, ВП	АН,ТО
		Правильность классификации затрат по видам расходов	АН, ВП	АН,ТО
		Проверка правильности списания ТЗР по реализованным товарам	АН, ВП	ТО
		Проверка вкл. НДС в стоимость активов при необлагаемых видах д-ти	АН, ВП	ТО

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Оценочные обязательства	Ежегодно / до 1 марта	Проверка полноты начисления в БУ ОцО, при соблюдении условий признания	СД,АН	СД,ТО
		Проверка корректности операций за период по изменениям в оценке ОцО	АН, ВП	АН,ТО
		Проверка корректности расчета величины ОцО на конец периода	АН, ВП	АН,ТО
СПОД, точность	1-й квартал	Анализ наличия СПОД и отражения в БФО	СД,АН	СД,ТО
		Анализ динамики операций в начале года, следующ.за отчетным и выявление несвоевременного отражения в БУ	АН,ВП	АН,ТО

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год				
Формы БФО	Ежеквартально	Анализ корректности с-до по активным/пассивным счетам в БУ	СО	СО
		ББ – сопоставление показателей и сальдо в регистрах БУ	СО	СО
		ОФР - сопоставление показателей с оборотами в регистрах БУ	СО	СО
	Ежегодно / до 1 марта	ОИК - сопоставление показателей с регистрами БУ	СО	СО
		ОДДС - сопоставление показателей с оборотами в регистрах БУ	СО	СО
		Пояснения - сопоставление с БУ, полнота раскрытий, в т.ч. СПОД, условные об-ва	СД,СО	СД,СО
	Сопоставление показателей форм	СД	СД	

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 2. Бюджетный контроль				
Планирование и бюджетирование	Ежемесячно	Проверка соблюдения установленных процедур бюджетного контроля	ВП	ТО
		Проверка обоснованности перебросок по статьям при исполнении бюджета	АН,ВП	АН,ТО
	Ежемесячно / Ежеквартально (по видам бюджетов)	Анализ достоверности план-факт отчетов, отсутствия манипулирования показателями, корректность факторного анализа	СО,ВП	СО,ТО
		Контроль наличия мониторинга ключевых показателей и критических отклонений	СО,ВП	СО,ТО
	Соблюдение сроков принятия решений по выявленным отклонениям	СО,ВП	СО,ТО	

Пример плана контрольных мероприятий на 1-е полугодие

Объект контроля	Периодичность / Срок	Мероприятие контроля	Метод	
			Нач.ур. СВК	Уст.ур. СВК
Раздел 2. Бюджетный контроль				
Планирование и бюджетирование	Ежегодно	Проверка методологии системы бюджетирования - необходимость и достаточность бюджетных показателей, подходов, методик планирования	АН	АН
		Контроль соответствия учетной системы требованиям бюджетирования (достаточность аналитики, алгоритмы)	АН,ВП	АН,ВП
		Контроль качества планирования (обоснованности расчетов, норм) по основным бюджетным статьям	АН,ВП	АН,ВП

Отчет по результатам внутреннего аудита работы финансово-экономической службы

- тема и объекты проверки
- срок проведения проверки
- характеристика и состояние объектов проверки
- описание выявленных нарушений и причины
- выводы о состоянии текущего контроля
- предложения по устранению выявленных нарушений, недостатков
- рекомендации по организации /совершенствованию СВК

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!