

1. Наличие случаев несвоевременного ввода документов в применяемую для бухгалтерского учета программу 1С.

1.1. Величина задержки (в днях) определяется нами как разница между датой документа в программе 1С (должна соответствовать дате первичного документа, на основании которого сформирован указанный документ в программе 1С) и датой появления этого нового документа в программе 1С по журналу регистрации работы пользователей (бухгалтеров).

Количество первичных документов, поступивших в бухгалтерию организации за период мониторинга, их вид и величина задержки по вводу в программу 1С8, следующие:

№ п/п	Вид новых документов	Кол-во документов	В т.ч. с задержкой на (дней):		
			1-3	4-10	>10
1	Авансовый отчет	9	4	1	2
2	Акт сверки взаиморасчетов	69			1
3	Восстановление НДС по объектам недвижимости	1			1
4	Выгрузка регламентированных отчетов	13			
5	Выдача денежных документов	1		1	
6	Доверенность	3			
7	Документ расчетов с контрагентом (ручной учет)	4			3
8	Ведомость на выплату зарплаты	8	7		1
9	Инвентаризация незавершенного производства	4			4
10	Корректировка долга	666	498	118	49
11	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	118	45	34	38
12	Отражение зарплаты в регламентированном учете	1			1
13	Отражение начисления НДС	4			4
14	Передача материалов в эксплуатацию	6		2	4
15	Передача ОС	2			2
16	Перемещение товаров	566	264	210	92
17	Поступление денежных документов	1		1	
18	Поступление на расчетный счет	144	136		7
19	Поступление товаров и услуг	685	314	213	155
20	Принятие к учету ОС	1			1
21	Распределение НДС косвенных расходов	1			1
22	Реализация товаров и услуг	826	596	161	55
23	Регламентированный отчет	9			9
24	Регламентная операция	3			3
25	Списание с расчетного счета	400	364	2	34
26	Списание товаров	19	9	6	4
27	Счет на оплату покупателю	7			1
28	Счет-фактура выданный	1 273	142	23	1 072
29	Счет-фактура полученный	66	31	13	22
30	Требование-накладная	782	346	270	164
31	Формирование записей книги покупок	1			1
32	Формирование записей книги продаж	1			1

Всего: 5 694 48,4 18,5 30,4 %

Распределение количества ввода новых документов по именам пользователей (бухгалтеров):

№ п/п	Имя пользователя	Кол-во документов	В т.ч. с задержкой на (дней):		
			1-3	4-10	>10
1	Солнцева АВ	200	51	6	101
2	Тучкина СН	3			3
3	Веселая ИС	1 640	391	93	1 107
4	Зайкина МН	493	460		33
5	Добрая ПМ	3 358	1 854	956	488
Всего:		5 694	48,4	18,5	30,4 %

2. Анализ оборотно-сальдовой ведомости на текущую дату с целью обнаружения отрицательных и зависших остатков на счетах

2.1 Имеются отрицательные остатки на счетах

Карточка счета 19.04 за 4 квартал 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "Водоканал" И Счета-фактуры полученные Равно "Поступление товаров и услуг ВО000003035 от 30.11.2014 "

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.12.2014	Формирование записей книги покупок 000000004 от 31.12.2014 НДС	Налог (взносы): начислено / уплачено	Водоканал Поступление товаров и услуг 000003035 от 30.11.2014 10:00:00	68.02		19.04	1 371,60	Д -1 371,60
Обороты за период и сальдо на конец				0,00		1 371,60		Д -1 371,60

В документе Поступление товаров/услуг 3035 от 30.11.2014г сумма услуг Водоканала была указана «Без НДС», т.е. в дебет счета 19.04 проводки не было.

2.2 Контроль НДС

Проверка соответствия НДС на сч76АВ -- авансу получ. на сч62.2

на дату 31.12.2014

Единица измерения : руб.

№ п/п	Контрагент	Ав.получ на сч62.2	РасчНДС	НДС на сч76.АВ	Разница	Док-ты расчетов к счету 76АВ	
						НомерДата	Ост-к НДС
1	Сидорова Татьяна Петровна			1 525,42	1 525,42	Корректировка долга К1100023091 от 20.11.2014	1 525,42

Аванс Сидоровой Т.М.в сумме 10000руб был зачтен в оплату товара (см. ниже), но НДС с аванса не был предъявлен к вычету в 4 кв.2014г

Карточка счета 62.02 за Декабрь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "Ковалева Татьяна Михайловна"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								К 10 000,00
05.12.2014	Корректировка долга 000001074 от 05.12.2014 21 зачет аванса	Сидорова Татьяна Михайловна Предоплата за товар Корректировка долга К1100023091 от 20.11.2014	Сидорова Татьяна Михайловна Предоплата за товар Реализация товаров и услуг 000001704 от 04.12.2014	62.02	10 000,00	62.01		
Обороты за период и сальдо на конец				10 000,00		0,00		0,00

Вывод: Не достаточный контроль за вводом информации.

Возможные причины:

- ошибки в учете;
- не корректные корректировки (не полное отражение операций);
- иные причины, не выявленные в ходе процедур мониторинга.

3. Анализ правильности оформления первичных документов

По запросу предоставлены следующие первичные документы, являющиеся основанием для формирования документов в программе 1С:

Операция 1С Содержание	Корреспонденция		сумма	Предоставленный документ	Комментарий
	Д-т	К-т			
Реализация товаров и услуг 00000000008 от 03.01.2015 Частное лицо	62.01	90.01.2	9 350,00	з/н 100006 от 03.01.2015г.	При оформлении з/н не выполняются требования ст.9 з-на 402-фз (не указываются расшифровки подписей ответственных лиц.
Реализация товаров и услуг 000000011 от 11.01.2015 Реализация б/у а/м	62.01	90.01.1	315000,00	договор купли-продажи №811 от 11.01.15г Акт приема- передачи автомобиля	-
бухгалтерский и налоговый учет) 000000509 от 10.01.2015 Прочие внереализационные доходы (расходы) УФРС	91.02	76.09	4000	бухгалтерская справка № 79 от 10.01.2015г	Не корректное формирование бухгалтерской справки. Возможно содержание проводки « признание в расходах госпошлины за внесение в ЕГРП записи об ипотеке как обременении прав на недвижимое имущество»
Отчет комитенту (принципалу) 00000000003 от 12.01.2015 Комиссионное вознаграждение (посредн. услуги)	62.01	91.01	20000	Отчет комитенту 3 от 12.01.15 Акт о/у 3 от 12.01.15	Не корректное оформление документов комиссионером: 1) В отчете нет данных договора комиссии. Комиссионер Комитенту товар не отпускает, поэтому подписи сторон «Отпустил» «Получил» не корректны. Должно быть «Комитент» - ФИО «Комиссионер»- ген. Директор..... 2) акт к договору комиссии составляется если его составление предусмотрено соответствующим договором. Стороны в акте должны наименоваться как в договоре «Комитент» и «Комиссионер (в акте указан Заказчик и Исполнитель) В акте не указаны реквизиты соответствующего договора.

Замечания по оформлению предоставленных первичных документов изложены в графе «Комментарий» таблицы.

4. Результаты других процедур, проведенных с целью выявления иных нарушений:

Вид операций	Цель тестирования	Результат
Кассовые	Выявление отрицательных остатков	Не выявлено
Нумерация ПКО и РКО	Выявление нарушений хронологической последовательности	Не выявлено
Расчеты с подотчетными лицами	Выявление случаев выдачи средств под отчет при наличии остатков ДС у подотчетных лиц	См.табл1.
Установление срока полезного использования ОС	Выявление ошибок (противоречий) при определении срока полезного использования ОС	Не выявлено
Принятие к учету ОС	Выявление случаев не своевременного принятия к учету объектов ОС, либо признания в расходах	См. замечание в отчете мониторинга за октябрь

Таблица1 Выдача средств под отчет при наличии остатков ДС у подотчетных лиц

День	Сотрудник	Выдано	Остаток	Остаток предыдущих авансов
015 13.01.2	Образцов Степан Николаевич	790,00	5 000,00	4 210
015 15.01.2	Образцов Степан Николаевич	2 676,00	5 000,00	2 324
015 22.01.2	Образцов Степан Николаевич	8 000,00	13 000,00	5 000
015 27.01.2	Образцов Степан Николаевич	3 500,00	13 470,00	9 970