

РЕВИЗИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

ВЫСОКОРИСКОВЫЕ ОБЛАСТИ

- Затоваривание складов, отсутствие работы по анализу состояния запасов и определению норматива запасов;
- Завышение стоимости запасов в бухгалтерском учете по сравнению с рыночной;
- Величина в отчетности занижена по сравнению с реальной.

ОЦЕНКА РИСКОВ

- Установление нормативов складских запасов;
- Наличие бюджета закупок;
- Наличие документа, определяющий порядок сбора информации о залежалых товарах;
- Осуществление контроля за ценами закупок;
- Соблюдение условий хранения запасов;
- Отсутствие на складах неучтенных

ПОВТОРНАЯ ПРОВЕРКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОСТОЯНИЯ ЗАПАСОВ

- Есть ли на складе запасы, находящиеся без движения в течение последнего месяца;
- Есть ли в программном обеспечении функция, позволяющая вывести перечень запасов, находящихся без движения;
- Можно ли такие запасы считать залежалыми.

КОНТРОЛЬ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- Правильность применения зачета НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям;
- Действия должностных лиц при организации закупок в интересах организации;
- Соблюдение бюджетными организациями законодательства о закупках для государственных нужд.

КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Все отраженные в учете операции с запасами действительно имели место;
- Все операции, которые действительно имели место, отражены в учете;
- Запасы отражены в учете в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

ПРИЗНАКИ ФИКТИВНОЙ НАКЛАДНОЙ

- Оформление «простой», а не товарно-транспортной накладной;
- Идеальное состояние документа;
- Отсутствие номера, или неточных номер;
- Отсутствие номера автомашины и фамилии водителя;
- Отсутствие адреса доставки;
- Нечеткое описание груза;
- Отсутствие данных о тоннаже груза;
- Отсутствие указания времени перед разгрузкой;
- Визуальная схожесть подписей в накладной.

КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ

- Затоваривание складов;
- Завышение цены приобретения;
- Оценка эффективности организации расчетов с поставщиками.

ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ЗАТОВАРИВАНИИ СКЛАДОВ

- Отсутствие плана или бюджета закупок;
- Отсутствие нормативов запасов сырья;
- Отсутствие анализа эффективности закупки;
- Отсутствие бюджета складских расходов;
- Наличие залежалых, ненужных запасов.

Нарушения ведут к нерациональным расходам, отвлечению денег из оборота, снижению финансовой устойчивости организации.

ПРИЧИНЫ ЗАВЫШЕНИЯ ЦЕНЫ ПРИБРЕТЕНИЯ

- Халатность работников служб материально-технического снабжения, не принимающих мер по анализу цен на рынке и выбору поставщиков;
- Личная заинтересованность отдельных сотрудников в приобретении материала у конкретного поставщика;
- Выбор в качестве поставщика материнской или дочерней компании.