

Internal Control

1. Control Environment
2. Risk Assessment
3. Information and Communication
4. Control Activities
5. Monitoring

Автоматизированная система оценки и контроля рисков и поддержки управления внутренним аудитом «АУДИТУМ» ⁽¹⁾

ЦЕЛИ ПРЕЗЕНТАЦИИ

- Сравнительный анализ программных продуктов по аудиту
- Определение целей разработки и внедрения системы
- Представление функциональных возможностей системы

Цели внедрения АУДИТУМ ⁽²⁾

- **Объединение работы контрольных подразделений** различных функциональных направлений в единую информационную систему, использование единых стандартов проведения проверок;
- **Повышение эффективности и результативности использования результатов проверки:**
 - **Доступность информации по проверкам для руководителей высшего и среднего звена;**
 - **Контроль исполнения решений**, принятых по результатам аудита, для выполнения в проверяемом подразделении;
 - **Контроль исполнения рекомендаций**, сформированных по результатам аудита, для выполнения в ГП;
 - **Формирование рейтингов рисков** в многофакторной системе оценки результатов аудита, выявление системных вопросов;
- **Повышение эффективности администрирования процесса** проведения проверок подразделений;
- **Обучение персонала** контрольных подразделений.

Укрупненные функции АУДИТУМ (3)



Ведение справочника рисков ⁽⁴⁾

Описание риска	Название риска
	Группа риска
	Сущность риска
	Вид риска
	Характеристика риска
Оценка риска	Действия (события), приводящие к возникновению риска
	Кто отвечает за действия
	Управляемость
	Вероятность наступления
	МАХ оценка стоимости ущерба
	Чистая сумма риска с учетом вероятности
Управление риском	Профилактика
	Кто отвечает за финансирование
	Источник финансирования
	Способ профилактического управления
	Ситуационное управление
	Сумма локализации риска

Классификация рисков (5)

Систематизированное ведение информации по рискам компании по каждому функциональному направлению.

The screenshot shows the 'АУДИТУМ 2.12' software interface. The main window displays a list of risks with columns for 'Код', 'Наименование', 'Подразделение', and 'Группа'. A 'Рисковый профиль' (Risk Profile) window is open, showing a detailed view of a 'Валютный риск' (Currency Risk). The profile includes a table with columns for 'Код', 'Наименование', 'Группа', and 'Сущность'.

ОПИСАНИЕ РИСКА			
Код	Наименование	Группа	Сущность
1	Валютный риск	Финансовые	вероятность утраты ликвидности из-за изменения валютных курсов имущества (активов) и обязательств (пассивов) компании
2	Процентный риск	Финансовые	
3	Финансовый: Риск ликвидности	Финансовые	
4	Финансовый: Риск экономической неэффективности операций	Финансовые	
5	Финансовый: Риск надежности данных финансового и управленческого учета и отчетности	Финансовые	
6	Финансовый: Риск ликвидности в	Финансовые	

The 'Рисковый профиль' window also shows a detailed description of the selected risk: 'Валютный риск' (Currency Risk) from the 'Финансовые' (Financial) group. The description states: 'вероятность утраты ликвидности из-за изменения валютных курсов имущества (активов) и обязательств (пассивов) компании'. The risk is classified as 'естественный' (natural) and 'чистый' (pure).

Составление рискового профиля (6)

Распределение контроля рисков по функциональным подразделениям, экспертная оценка стоимости рисков.

Справочник Риски

Код	Наименование	Подразделение	Группа
1	Валютный риск	Финансовый отдел (ФО)	Финансовые
2	Процентный риск	Финансовый отдел (ФО)	Финансовые
3	Финансовый: Риск ликвидности	Финансовый отдел (ФО)	Финансовые
4	Финансовый: Риск экономической неэффективности операций	Отдел учета и отчетности	Финансовые
5	Финансовый: Риск надежности данных финансового и управленческого учета и отчетностей	Отдел учета и отчетности	Финансовые
6	Финансовый: Риск мошенничества	Отдел учета и отчетности	Финансовые
7	Финансовый: Риск неадекватности оценки стоимости активов и обязательств	Отдел учета и отчетности	Финансовые
8	Финансовый: Риск неадекватности оценки стоимости обязательств	Отдел учета и отчетности	Финансовые
9	Юридические		
10	Риски по неустойчивости		
11	Законодательные		
12	Коммерческие		

Рисковый профиль

Код	Наименование	Группа	Сущность
1	Валютный риск	Финансовые	вероятность утраты ликвидности, изменения в валютных курсах, изменения в балансе (активов) и обязательств (пассивов) компании
2	Процентный риск	Финансовые	
3	Финансовый: Риск ликвидности	Финансовые	
4	Финансовый: Риск экономической неэффективности операций	Финансовые	
5	Финансовый: Риск надежности данных финансового и управленческого учета и отчетностей	Финансовые	
6	Финансовый: Риск мошенничества	Финансовые	

Риск: Валютный риск

Описание риска | Оценка риска | Управление риском

Код:

Наименование:

Профилактика:

Финансирование

кто отвечает:

источник:

Способ профилактики/управления:

Ситуационное управление:

Сумма локализации: Источник:

OK | Закрыть

Для получения подсказки нажмите F1 | NUM TA: 02.01.03 00:00:00 | БИ: 4 квартал 2002 г. | ТП:

Методика аудиторских проверок ⁽⁷⁾

Систематизированное ведение информации по методике проведения проверок по функциональным направлениям.

Вопрос методики проверки



Методика аудиторских проверок (8)

Систематизированное ведение информации по методике проведения проверок по функциональным направлениям.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Методика проверки

Код	Наименование	Грудозатраты	Выборка	Риск
4000	Часть 4. "Цикл доходы"			
4100	Раздел 1. "Учет и контроль доходов от обычного вида деятель"			
4111	Соответствие цен в предоплатных прайс-листах филиала рас	0.75	0.10	Средняя
4112	Соответствие цен, указанных в электронных документах типа	0.50	0.50	Высокая
4113	Соответствие цен, указанных в накладных, ценам, указанны	0.50	0.01	Средняя
4114	Процедура согласования и утверждения условий отпуска тов	1.00	0.30	Высокая
4115	Своевременность регистрации перехода права собственност	1.00	0.01	Высокая
4116	Процедуры согласования и утверждения отпуска товара клие	0.50	0.50	Высокая
4117	Регламентация критериев кредитоспособности клиентов.	0.50	1.00	Высокая
4118	Соответствие применяемой ставки кредитования клиентов к	1.00	0.30	Высокая

Закреть Печать

Печать Методика проверки *

Методика проведения аудита филиалов

Дата: 18.12.02; 11:22:09

Код	Вопросы, подлежащие раскрытию	Возможные нарушения (риски)	Нормативные требования и рекомендации	Признаки нарушений
1	2	3	4	5
1000	Часть 1. " Общие документы "			
1001	Установить виды деятельности осуществляемые филиалом.	Юридические риски, связанные с деятельностью филиалов Фирмы Коммерческий: Законодательные требования к БП компании		1. Хранение в помещениях филиалов любой г товарного вида, которая не числится по учету. 2. Наличие отдельных первичных до свидетельствующих о не санкционированной деятел 3. Активность сотрудников филиалов в неизве несоответствующих общекорпоративным технол процессам операциях.

Методика проверки Печать Методика провер...

Для получения подсказки нажмите F1

NUM TA: 02.01.03 00:00:00 BI: 4 квартал 2002 г. ТП:

Методика аудиторских проверок ⁽⁹⁾

Систематизированное ведение информации по методике проведения проверок по функциональным направлениям.

The screenshot displays the 'АУДИТУМ 2.12' software interface. The main window is titled 'Методика проверки' and shows a tree view of audit methods. The selected item is 'Часть 4. "Цикл доходы". Раздел 1. "Учет и контроль доходов от обыч...'.

The detailed form for this audit point includes the following fields:

- Код: 4115
- Краткое наименование: Своевременность регистрации перехода права собственности. Наличие акцептованных накладных.
- Трудозатраты: 1.00
- Объем выборки: 0.01
- Наименование элемента справочника: (empty)
- Степень риска: Высокая
- Вопрос: Своевременность регистрации перехода права собственности. Наличие акцептованных накладных.

At the bottom, there is a table titled 'Методика проведения аудита' with the following data:

Код	Вопросы, подлежащие раск
1	2
1000	Часть 1. " Общие документы "
1001	Установить виды деятельности осущ...

Планирование проверок (10)

Календарное планирование проведения аудита по этапам проверки, по ресурсам исполнителей с учетом использования неполной загрузки.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Журнал документов Планирование проверок (01.01.02-31.12.02)

Дата	Время	Аудитор
18.12.02	11:44:35	Ворончихин А.А.
18.12.02	11:54:37	Нагокин Р.Б.
18.12.02	12:13:31	Ступак С.И.
18.12.02	12:17:19	Новиков А.Е.
18.12.02	12:22:44	Ворончихин А.А.
18.12.02	12:26:18	Ворончихин А.А.

Планирование проверок

Планирование проверок на период:
1 Квартал 2003 г.

Период с: 01.01.03 по: 31.03.03

Вариант формирования отчета

- по срокам проведения проверкам
- по срокам этапов проведения проверок
- по ресурсам исполнителей этапов проверок

Исполнитель: _____

Сформировать Закрыть

План на проведение проверки - 1

Общий план Ресурсный план

План на проведение проверки от 18.12.02

Подразделение: ПГ -38 (г.Архан)
Руководитель проверки: Ворончихин А.А.
Состав комиссии:

1; Подготовка: с 13.01.03 по 17.01.03
2; Проверка: с 20.01.03 по 24.01.03
3; Рабочие ма: с 27.01.03 по 31.01.03

№	Исполнитель	Этап проверки	Дата ...	Дата ...	%	Время
1	Ворончихин А.А.	Подготовка	13.01.03	17.01.03	50	20
2	Агаркова Н.Н.	Подготовка	13.01.03	17.01.03	50	20
3	Агаркова Н.Н.	Проверка	20.01.03	24.01.03	100	40
4	Агаркова Н.Н.	Рабочие материалы	27.01.03	31.01.03	100	40
5	Ворончихин А.А.	Отчет	03.02.03	07.02.03	100	40

Примечание:

Итого трудозатраты: 160 чел.час

OK Записать Закрыть Гусев А.В.

Планирование проверок

Календарное планирование проверок

Проверки	Янв. 2003 г.			Февр. 2003 г.			Март 2003 г.						
	30.12.03.01	06.01.10.01	13.01.17.01	20.01.24.01	27.01.31.01	03.02.07.02	10.02.14.02	17.02.21.02	24.02.28.02	03.03.07.03	10.03.14.03	17.03.21.03	31.03.04
1													
2													
3													
4													
5													

Журнал документов Пла... Планирование проверок Печать Планы проверок * План на проведение п...

Для получения подсказки нажмите F1 NUM TA: 02.01.03 00:00:00 БИ: 4 квартал 2002 г. ТП:

Планирование проверок (11)

Календарное планирование проведения аудита по этапам проверки, по ресурсам исполнителей с учетом использования неполной загрузки.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Таблица Вид Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Журнал документов Планирование проверок (01.01.02-31.12.02)

Дата	Время	Аудитор
18.12.02	11:44:35	Ворончихин А.А.
18.12.02	11:54:37	Натокин Р.Б.
18.12.02	12:13:31	Ступак С.И.
18.12.02	12:17:19	Новиков А.Е.
18.12.02	12:22:44	Ворончихин А.А.
18.12.02	12:26:18	Ворончихин А.А.

Планирование проверок

Планирование проверок на период:
1 Квартал 2003 г.

Период с: 01.01.03 по: 31.03.03

Вариант формирования отчета:
 по срокам проведения проверкам

План на проведение проверок Печать Планы проверок *

Общий план Ресурсный план

План на проведение п

Подразделение: ГГ-38 (г.Арх)

Руководитель проверки: Ворончихин А.А.

№	Этап проверки
1	Подготовка
2	Проверка
3	Рабочие материалы
4	Отчет

Примечание:

Итого трудозатраты: 0

OK Записать

Календарное планирование проведения проверок с 01.01.03 по 31.03.03

Подразделение	Этап проверки	Исполнитель	Загрузка (%)	Время (час)	Янв. 2003 г.				Февр. 2003 г.											
					30.12.03.01	06.01.03.01	13.01.03.01	20.01.03.01	27.01.03.01	03.02.03.01	10.02.03.01	17.02.03.01	24.02.03.01	31.02.03.01	07.03.03.01	14.03.03.01				
ГГ -38 (г.Архангельск)	Подготовка	Агаркова Н.Н.	50	20																
		Ворончихин А.А.	50	20																
	Проверка	Агаркова Н.Н.	100	40																
		Рабочие материалы	Агаркова Н.Н.	100	40															
ГГ -26 (г.Киров)	Подготовка	Натокин Р.Б.	100	40																
		Натокин Р.Б.	100	40																
	Новиков А.Е.	100	40																	
	Отчет	Натокин Р.Б.	50	20																
Новиков А.Е.		50	20																	

Планирование проверок Журнал документов Пла... План на проведение про... Печать Планы провер...

Для получения подсказки нажмите F1

NUM TA: 02.01.03 00:00:00 БИ: 4 квартал 2002 г. ТП:

Документооборот аудита (12)

Поддержка электронного документооборота аудиторской деятельности.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Таблица Вид Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Журнал документов Планирование проверок (01.01.02-31.12.02)

Дата	Время	Аудитор
01.07.02	12:00:00	Ступак С.И.
18.12.02	11:44:35	Ворончихин А.А.
18.12.02	11:54:37	Натокин Р.Б.
18.12.02	12:13:31	Ступак С.И.
18.12.02	12:17:19	Новиков А.Е.
18.12.02	12:22:44	Ворончихин А.А.

Журнал документов Программы проверок (01.01.02-31.12.02)

Дата	Время	Документ	Номер	А
22.11.02	12:00:00	Программа проверки		1

Журнал документов Рабочие материалы проверок (01.01.02-31.12.02)

Дата	Время	Документ	Номер	Ауд
25.11.02	11:59:50	Рабочие материалы	2	Ворончихин А.А.

Журнал документов Отчеты по проверкам (01.01.02-31.12.02)

Дата	Время	Документ	Номер	Аудитор	Подразделение
29.11.02	14:59:44	Отчет по проверке	28	Ступак С.И.	ГГ-03 (г.Санкт-Петербург)

Дерево подчиненности документов *

- План проверки № 7 от 01.07.02;
ГГ-03 (г.Санкт-Петербург);
Автор: Гусев А.В.;
- Программа проверки № 1 от 22.11.02;
ГГ-03 (г.Санкт-Петербург);
Автор: Ступак С.;
- Рабочие материалы № 2 от 25.11.02;
ГГ-03 (г.Санкт-Петербург);
Автор: Ворончихин А.;
- Рабочие материалы № 3 от 25.11.02;
ГГ-03 (г.Санкт-Петербург);
Автор: Ступак С.;
- Отчет по проверке № 28 от 29.11.02;
ГГ-03 (г.Санкт-Петербург);
Автор: Ступак С.;
- Акт по проверке № 2 от 06.12.02;
ГГ-03 (г.Санкт-Петербург);
Автор: Ступак С.

Журнал документов Пла... | Дерево подчиненност... | Журнал документов Про... | Журнал документов Раб... | Журнал документов Отч...

Для получения подсказки нажмите F1 | NUM TA: 02.01.03 00:00:00 | БИ: 4 квартал 2002 г. | ТП:

Документооборот аудита (13)

Форма электронного документа Отчет по проверке.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Печать Отчет по проверке * Отчет по проверке - 28

Добавить строку Скрыть заголовок Показать заголовок Экспорт

Отчет по проверке

Номер: 28
 Дата: 29.11.02
 Аудитор: Ступак С.И.
 Подразделение: ГГ-03 (г.Санкт-Петербург)
 Дата начала: 25.11.02
 Дата окончания: 29.11.02

Отчет по проверке № от

Рабочие материалы: Подготовка отчета
 Подразделение: начало: рабочее время:
 Аудитор: окончание:

Руководители: _____
 Примечание: _____

OK Закрыть Записать Импорт Заполнить Содержание

Код	Параметры проверки			
1	2			
1000	Часть 1. "Общие документы"			
1004	Соблюдение правил регистрации в фискальных органах.	1. Обязанность должностным бухгалтеру и обязанностей по этому разделу учета между этими сотрудниками не проводится.02. В должностной инструкции заведующего аптечным складом - провизора указано, что его непосредственным начальником является начальник ОСХ. Согласно штатному расписанию на 31.10.2002, такая должность отсутствует.		замечаниями.
1005	Архивирование документов, сроки хранения. Наличие приказа, объявляющего список лиц, которые имеют доступ в помещение архива и должностное лицо ответственное за обеспечение порядка сохранности документов в архиве.	Внутренними нормативными документами не назначено лицо, ответственное за сохранность документов, не определен круг лиц, имеющих право доступа в архив.01. Причина сложившейся ситуации - нехватка персонала бухгалтерии.	1	Директору филиала, гл. бухгалтеру:01. Приказом по филиалу назначить лицо, ответственное за сохранность документов, определить круг лиц, имеющих доступ в архив;02. С целью снижения нагрузки на работников бухгалтерии принять дополнительного сотрудника.
2000	Часть 2. "Денежный цикл"			
2100	Раздел 1. "Учет и контроль кассовых операций"			
2102	Проверка условий сохранности денежных средств и др. ценностей, хранящихся в кассе филиала и кассе директора.	В нарушение Порядка ведения кассовых операций в РФ (утв. решением ЦБ № 40 от 22 сентября 1993г.) условия сохранности денежных средств в кассе филиала не обеспечиваются: 01. В период работы входная дверь в кассовое помещение из помещения бухгалтерии не закрывается на ключ.	1	Главному бухгалтеру: Дустранить указанные нарушения.

Печать Отчет по проверк... Отчет по проверке - 28

Для получения подсказки нажмите F1 NUM TA: 02.01.03 00:00:00 БИ: 4 квартал 2002 г. ТП:

Документооборот аудита (14)

Форма Пункта проверки электронного документа Отчет по проверке.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Печать Отчет по проверке * Отчет по вопросу проверки: <>.<> *

Добавить строку Скрыть заголовок Показ

Отчет по проверке

Номер: 28
Дата: 29.11.02
Аудитор: Ступак С.И.
Подразделение: ГГ -03 (г.Санкт-Петербург)
Дата начала: ...
Дата окончания: ...

Код	Параметры проверки
1	2
1000	Часть 1. "Общие документы"
1004	Соблюдение правил регистрационных документов в архивах.
1005	Архивирование документов, хранения. Наличие приказа, объявляющего список лиц, которые имеют доступ в помещение архива и должностное лицо ответственное за обеспечение сохранности документов в архиве.
2000	Часть 2. "Денежный цикл"
2100	Раздел 1. "Учет и контроль касс"
2102	Проверка условий сохранности денежных средств и др. ценностей, хранящихся в кассе филиала и кассе директора.

Код: включить в Акт по результатам проверки

Параметры проверки:

Вопрос проверки (полный текст):
Архивирование документов, сроки хранения. Наличие приказа, объявляющего список лиц, которые имеют доступ в помещение архива и должностное лицо ответственное за обеспечение порядка сохранности

Описание ситуации:
Внутренними нормативными документами не назначено лицо, ответственное за сохранность документов, не определен круг лиц, имеющих право доступа в архив.
Причина сложившейся ситуации - нехватка персонала бухгалтерии.

Решения:
Директору филиала, гл. бухгалтеру:
1. Приказом по филиалу назначить лицо, ответственное за сохранность документов, определить круг лиц, имеющих доступ в архив;
2. С целью снижения нагрузки на работников бухгалтерии принять дополнительного сотрудника.

Рекомендации:

Баллы:

Срок филиалу:

Срок:

OK Закрыть Записать Решения Рекомендации

сохранности денежных средств в кассе филиала не обеспечиваются. По период работы входная дверь в кассовое помещение из помещения бухгалтерии не закрывается на ключ.

Журнал документов Отч... Отчет по проверке - 28 Печать Отчет по проверк... Отчет по вопросу про...

Для получения подсказки нажмите F1 NUM TA: 02.01.03 00:00:00 БИ: 4 квартал 2002 г. ТП:

Документооборот аудита (15)

Импорт / Экспорт (Save As) в формат MS Excel.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Таблица Вид Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Импорт данных отчета по проверке

Документ отчета: Отчет по проверке 28

Файл (*.xls) данных отчета: o:\Отчеты\2002\Отчет Санкт-Петербург П-3 2002.xls

Начальная строка: 19

Сформировать Закрыть

File Save As

Папка: 2002

- Отчет Барнаул 2002.xls
- Отчет Кемерово П-37 2002 (2).xls
- Отчет Кемерово П-37 2002.xls
- Отчет Киров П-26 2002.xls
- Отчет Красноярск 2002.xls
- Отчет Курск П-42 2002.xls
- Отчет Мурманск П-23 2002.xls
- Отчет Воронеж П-15 2002.xls
- Отчет Екатеринбург П-14 2002.xls
- Отчет Иркутск П-27 2002.xls
- Отчет Казань 2002.xls
- Отчет Волгоград П-2 2002.xls

Имя файла: Печать Сохранить

Тип файла: Таблица Excel (*.xls) Отмена

Печать Отчет по проверке *

Отчет по проверке

Номер: 28
Дата: 29.11.02
Аудитор: Ступак С.И.
Подразделение: ГГ-03 (г.Санкт-Петербург)
Дата начала: . . .
Дата окончания: . . .

Код	Параметры проверки	Описание ситуации	Баллы	Решения
1	2	3	4	5
Часть 1. "Общие документы"				
1004	Структура управления филиалом и полномочия руководителей всех уровней при принятии соответствующих решений. Полнота, точность служебных обязанностей сотрудников филиалов (функции, ответственность, полночномочия, заменяемость). Наличие контрольных функций.	1. Обязанность по ведению учета ТМЦ вменена согласно должностным инструкциям одновременно главному бухгалтеру и бухгалтеру-аналитику. Четкое разграничение обязанностей по этому разделу учета между этими сотрудниками не проводится. П2. В должностной инструкции заведующего аптечным складом - провизора указано, что его непосредственным начальником является начальник ОСХ. Согласно штатному расписанию на 31.10.2002, такая должность отсутствует.	1	Директору филиала: Обнести изменения в должностные инструкции в соответствии с указанными замечаниями.
Часть 2. "Денежный цикл"				
<i>Раздел 1 "Учет и контроль кассовых операций"</i>				
2102	Проверка условий сохранности денежных средств и др. частей имущества в кассе	В нарушение Порядка ведения кассовых операций в РФ (утв. решением ЦБ № 40 от 22 сентября 1993г.) условия сохранности денежных средств в кассе филиала не	1	Главному бухгалтеру: Устранить указанные нарушения

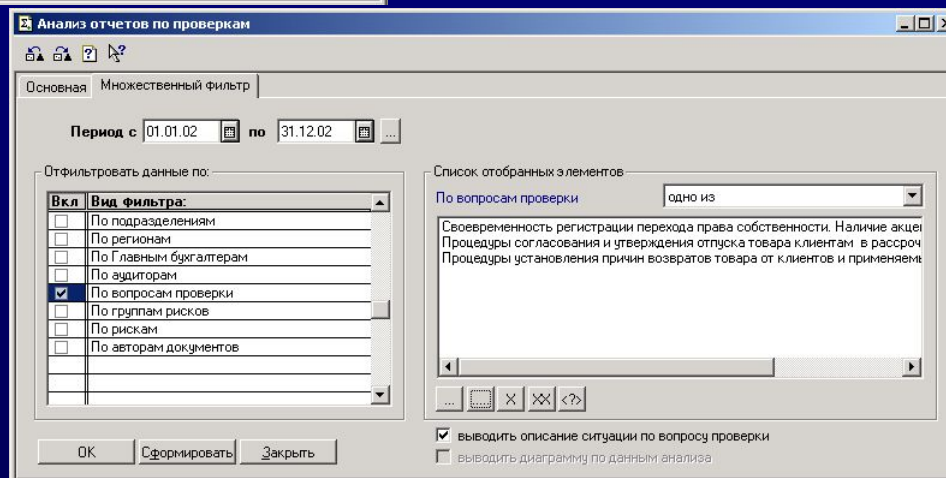
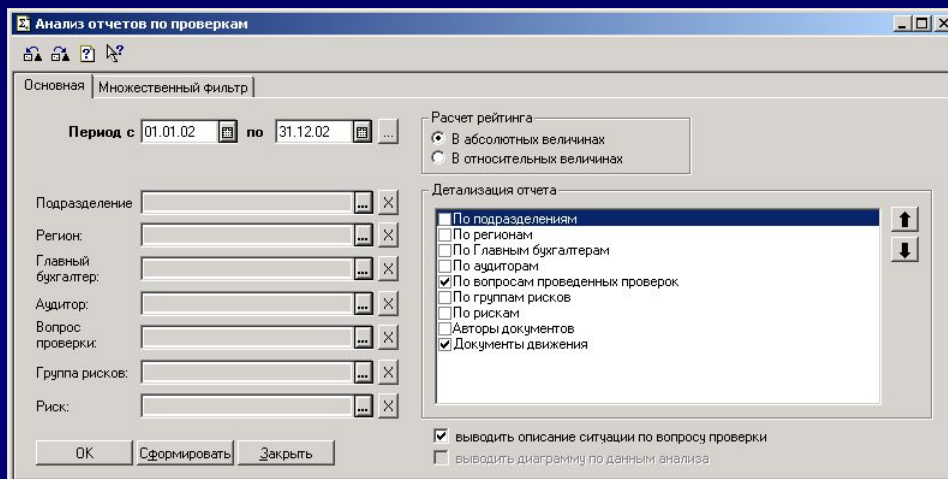
Журнал документов Отч... Импорт данных отчета по п... Печать Отчет по пров...

Для получения подсказки нажмите F1

NUM TA: 02.01.03 00:00:00 БИ: 4 квартал 2002 г. ТП:

Анализ результатов аудита (16)

Многофакторная система анализа результатов аудита. Выявление системных нарушений, критических рисков, составление рейтингов по различным аналитическим признакам, графическое представление результатов.



Анализ результатов аудита ⁽¹⁷⁾

Аналитические разрезы формирования отчетов по оценке рисков по результатам проведения проверок. Число и последовательность группировок данных задает пользователь.

Возможности оценки рисков

1. По подразделениям (Филиалам и другим объектам аудита)
2. По регионам (Директорам филиалов регионов)
3. По главным бухгалтерам подразделений
4. По аудиторам, проводившим проверку
5. По вопросам проверки
6. По группам рисков (Функциональным направлениям)
7. По контролируемым рискам
8. По электронным документам, отраженным в системе

Анализ результатов аудита (18)

Отчет с отбором по конкретному вопросу проверки.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Таблица Вид Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Ц целью

М M+ M-

Анализ результатов проверки *

Обновить Настройка

1С: АУДИТУМ Пользователь: Гусев А.В.; дата: 18.12.02 г.

Анализ Отчетов по проверкам

С 01.01.02 по 31.12.02

По всем . По всем . По всем . По всем . По из списка. По всем . По всем . По всем авторам документов.

По вопросам проведенных проверок / Документы движения	Количество оценок риска			Всего оценок	Количество баллов	Средний балл
	Высокий риск (3)	Средний риск (2)	Низкий риск (1)			
Процедуры установления причин возвратов товара от клиентов и применяемые меры. Наличие клиентов, кот	3.000	5.000	3.000	11.000	22.000	2.000
18.01.02 Отчет по проверке № 14 от 18.01.02; ГГ -22 (г.Омск)	1.000			1.000	3.000	3.000
<p>1. С целью выполнения плановых показателей в конце декабря 2000г., февраля, марта 2001г. производилась мнимая отгрузка товара фиктивному клиенту ЧП Волчкова Н.В. (\$8000, \$12000 и \$13500 соответственно) с последующим фиктивным возвратом товара. П2. В нарушение п.5.2 Порядка приема и оформления возвратов товара от 28.01.00 № ПР-328 бухгалтерия не делает отметку о проверке документов по возврату в ф.ВА-2. Соответственно контроль за возвратами со стороны бухгалтерии отсутствует. Некоторые возвраты оформляются, принимаются и проводятся по учету без санкций начальника ОБК и начальника АО. (СЗ от 16 апреля 2001г.)</p>						
07.03.02 Отчет по проверке № 23 от 07.03.02; ГГ -34 (г.Томск)		1.000		1.000	2.000	2.000
<p>В более 50% случаев в актах возврата не указывается причина (выборка: июль 2001г.). Во многих случаях причина возврата неясна. Например в акте № WABC 86279, причина возврата значится как: "фиктивный возврат" (В связи с чем?). В некоторых случаях по причине "ошибка при заказе" принимается товар который клиент не смог реализовать. Так: 30 ноября 2001 года, через два месяца после реализации, по причине "ошибка при заказе" принят от ЦМСЧ №81 г.Северск возврат по препарату "винкристин" (специальные условия хранения) на сумму 88864,1 руб. (в дальнейшем указанный препарат был возвращен в ГП). П В нарушение п. 4 "Порядка оформления в WABC возврата от клиентов филиала" (Инструкция №24 от 10 августа 1999 г.): П1. Служебная записка ф. ВА-2 не оформляется;П2. Возврат в WABC вносит менеджер склада (должен бухгалтер);П3. Подпись сотрудников бухгалтерии о проверке оприходования товара на склад не проставляется;П4. В некоторых случаях акты инициатором возврата не подписываются (например: док. WABC № 86279, 90750).</p>						
08.03.02 Отчет по проверке № 12 от 08.03.02; ГГ -16 (г.Новосибирск)		1.000		1.000	2.000	2.000
<p>В нарушение "Порядка приема и оформления возвратов товара" от 28 января 2000г. №ПР-328 ЦВ Протек:П1. Имеются случаи проведения возврата по учету по инициативе менеджера без согласования с ответственными лицами и отметки менеджера склада о приеме товара. Так: 29 декабря 2001 года по учету проведен возврат от ООО ТверФарм Компании на сумму 4485,84 руб. П2. Регулярно производится фиктивный возврат товара с целью корректировок налога с продаж. Так 25 декабря 2001 года произведен фиктивный возврат товара на сумму 47 тыс. руб. от 78 аптеки МУП.</p>						
12.04.02 Отчет по проверке № 10 от 12.04.02; ГГ -07 (г.Красноярск)			1.000	1.000	1.000	1.000
<p>В 10% случаев возврата товара, в актах возврата не указывается причина. Во многих случаях причина возврата неясна. Например в актах указываются причины: "фиктивный возврат" (В связи с чем?) или "ошибка при заказе" при этом возвращается весь товар, ранее отпущенный клиенту.</p>						
21.06.02 Отчет по проверке № 25 от 21.06.02; ГГ -17 (г.Уфа)	2.000			2.000	6.000	3.000
<p>Проведена проверка возвратных накладных за октябрь - декабрь 2001г. П1. Даты возвратных накладных не удовлетворяют условиям договоров поставки - сроки возврата товара больше 5-14 дней, оговоренных соответствующими договорами. Причины возврата различные, есть случаи фиктивного возврата товара. Пример: акт возврата № 864 от 30.04.2002г. по накладной № 116006/4 от 28.11.2001г. Указанная причина возврата: недовложение</p>						

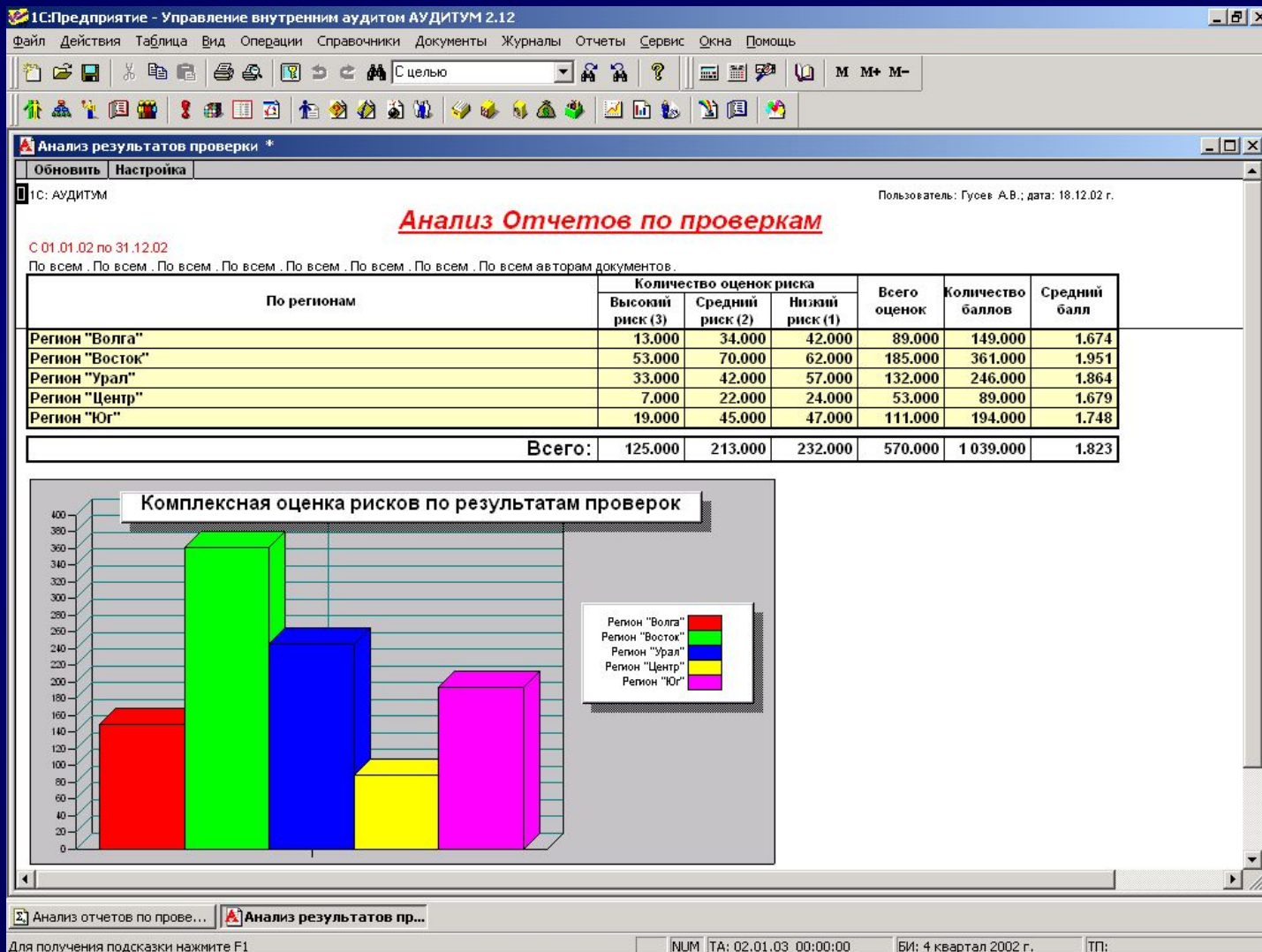
Анализ отчетов по прове... Анализ результатов про...

Для получения подсказки нажмите F1

NUM TA: 02.01.03 00:00:00 BI: 4 квартал 2002 г. ТП:

Анализ результатов аудита (19)

Отчет с выводом графического представления комплексной оценки результатов проверки с группировкой «По регионам».



Анализ выполнения решений и рекомендаций (20)

Систематизированное ведение информации по решениям для выполнения в филиале и рекомендаций для выполнения в ГП.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Пункт отчета по проверке

Код: 11 включить в Акт по результатам проверки

Параметры проверки: Своевременность перечисления денежной выручки филиала в головное предприятие

Вопрос проверки (полный текст): Своевременность перечисления денежной выручки филиала в головное предприятие

Описание ситуации: привлеченных средств по ставке рефинансирования ЦБ, действовавшей в соответствующем периоде (24% и 21% соответственно), составили: в 2001г.: 68 000 000 * 0,24/365 = 44 712 руб.; в 2002г.: 58 000 000 * 0,21/365 = 33 388 руб.; Совокупные условные потери компании составили 78 100 руб.

Баллы: 3

Срок филиалу: 20.12.02

Срок: 31.12.02

Решения
Директору филиала: не допускать указанных нарушений. - до 20.11.02

Рекомендации
Директор по региональному управлению (ДРУ) Начальнику ГК ДФ: К сведению. - до 06.12.02
Директор по филиалам региона "Урал": удержать с главного бухгалтера штраф 2000 руб. - до 31.12.02

Код	Параметры проверки
1	2
2200	Раздел 2. "Учет и контроль опер
2207	Своевременность перечисления де
	выручки филиала в головное предпр
3000	Часть 3. "Цикл расходы"
3100	Раздел 1. "Учет и контроль расх
3101	Правовая оценка хозяйственных дел
	их содержательность и прозрачность

Журнал документов Отч... | Отчет по проверке - 28 | Печать Отчет по пров...

Для получения подсказки нажмите F1 | NUM TA: 02.01.03 00:00:00 | БИ: 4 квартал 2002 г. | ТП:

Анализ выполнения решений (21)

Система позволяет отражать выполнение решений в филиале.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Целью

Печать Акт по проверке * Решение по вопросу проверки: <>.Проверка условий сохранности денежных средств и др...

Акт по проверке

Номер: 2
Дата: 06.12.02
Аудитор: Ступак С.И.
Подразделение: ГГ-03 (г.Сан
Дата начала: ...
Дата окончания: ...

Код	Параметры пров
1	2
1000	Часть 1. "Общие д
1004	Соблюдение правил рели фискальных органах.
2000	Часть 2. "Денежны
2100	Раздел 1. "Учет и кон

Решение для выполнения в филиале

Код: 1 Контроль:

Срок филиалу: 09.12.02

Отметка о выполнении в филиале

Дата отметки: 09.12.02

Срок: 6 Замечания и предло
директора фили:

Срок	Замечания и предло директора фили:
6	7
31.12.02	

OK Закрыть

2102	Проверка условий сохранности денежных средств и др. ценностей, хранящихся в кассе филиала и кассе директора.	В нарушение порядка ведения кассовых операций в РФ (утв. решением ЦБ № 40 от 22 сентября 1993г.) условия сохранности денежных средств в кассе филиала не обеспечиваются: Ов период работы входная дверь в кассовое помещение из помещения бухгалтерии не закрывается на ключ.	1	Главному бухгалтеру: устранить указанные нарушения. - до 09.12.02	09.12.02	Нарушение носит регулярный характ разовый. Считаю, мс акта исключить - 09.12.02
2108	Наличие внутрипроверочной комиссии по проведению периодической инвентаризации	1. Инвентаризация кассы проводится ежеквартально, в то время как рекомендуемая периодичность - раз в месяц 02. В 2001 г. приказом по филиалу председателем комиссии по инвентаризации кассы назначен директор филиала, членами комиссии - гл. бухгалтер и начальник ОВК; 03. В 2002 г. состав комиссии приказом не утверждался. 04. Включение в состав комиссии гл. бухгалтера или директора не является эффективным с точки зрения системы внутреннего контроля. 43. Состав	1	Директору филиала, главному бухгалтеру: Устранить указанные недостатки, обеспечить выполнение	31.12.02	

Журнал документов Отч... Журнал документов Акт... Печать Акт по проверке * Решение по вопросу п...

Для получения подсказки нажмите F1 NUM TA: 02.01.03 00:00:00 БИ: 4 квартал 2002 г. ТП:

Анализ выполнения рекомендаций (22)

Система позволяет отражать выполнение рекомендаций в подразделениях ГП.

1С:Предприятие - Управление внутренним аудитом АУДИТУМ 2.12

Файл Действия Таблица Вид Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Целью

М М+ М-

Анализ выполнения рекомендаций

Печать Отчет по проверке *

Добавить строку Скрыть заголовок Показать заголовок Экспорт в файл

Отчет по проверке

Номер: 28
 Дата: 29.11.02
 Аудитор: Ступак С.И.
 Подразделение: ГП -03 (г.Санкт-Петербург)
 Дата начала: ...
 Дата окончания: ...

Код	Параметры проверки	Описание ситуации
1	2	3
2109	Порядок инкассации денежных средств.	Системный недостаток. 1. При оприходовании наличных денежных средств экспедиторов в кассу факт передачи денег не фиксируется ни в одном из учетных регистров, корешки ПКО экспедитора не выдаются.

Анализ выполнения рекомендаций:
 2002 г.
 Период с: 01.01.02 по: 31.12.02

Выводить рекомендации:

- все рекомендации за период проверок
- невыполненные рекомендации за период проверок
- все невыполненные рекомендации

Сформировать Закреть

Печать Контроль выполнения рекомендаций по Отчету по проверке *

Контроль выполнения рекомендаций по Отчетам по проверкам
 Все рекомендации за период: с 01.01.02 г. по 31.12.02 г.

Отчет	Рекомендация	Выполнить в подразделениях	Срок	Контроль	Отметка
Отчет по проверке № 28 от 29.11.02; ГП-03 (г.Санкт-Петербург); Автор: Ступак С.;	Разработать единый для всех филиалов порядок получения денежных средств от клиентов и оприходования их в кассу филиала.	Финансовый отдел (ФО)	03.02.03		
Отчет по проверке № 28 от 29.11.02; ГП-03 (г.Санкт-Петербург); Автор: Ступак С.;	рассмотреть возможность автоматического внесения в форму требования-накладной на внутреннее перемещение инвентарного номера объекта ТМЦ, указанного в реквизитах элемента справочника объектов ТМЦ, при выборе объекта ТМЦ при оформлении документа.	Главный бухгалтер (ЦБ); Начальник ДИТ	03.02.03		
Отчет по проверке № 28 от 29.11.02; ГП-03 (г.Санкт-Петербург); Автор: Ступак С.;	рассмотреть возможность автоматического внесения в форму требования-накладной на внутреннее перемещение инвентарного номера объекта ТМЦ, указанного в реквизитах элемента справочника объектов ТМЦ, при выборе объекта ТМЦ при оформлении документа.	Главный бухгалтер (ЦБ); Начальник ДИТ	03.02.03		

Журнал документов Отч... Отчет по проверке - 28 Печать Отчет по проверк... Анализ выполнения реко... Печать Контроль вып...

Для получения подсказки нажмите F1 NUM TA: 02.01.03 00:00:00 БИ: 4 квартал 2002 г. ТП: