Методология аудита

ТОО «Аудит-Мечта»

Структура аудиторского файла по циклу «Планирование»

Структура аудиторского файла по циклу "Планирование"

Название Секции	Документы, в данной секции	Документы в подсекции	Номера страниц
А1 - Результат	А1.1 - Контрольный лист выпуска отчета		1
	А1.2 - Оригинал Аудиторского отчета и финансовой отчетности	А1.2.1 - Акт выполненых работ	2-3
	А1.3 - Контрольный лист выпуска Письма к Руководству		4
	А1.4 - Оригинал Письма-Рекомендации к Руководству		5-9
А2 - Трансформационная таблица	А2.1 Оборотно-сальдовая ведомость предприятия		10-10а
	А2.2 Трансформационная таблица к оборотно-сальдовой ведомости		11-12
	А2.3 Трансформационная таблица к бухгалтерскому балансу		13-14
	А2.4 Трансформационная таблица к отчету о прибылях и убытках		15
А3 - Окончательные аналитические процедуры	А3.1 Окончательные аналитические процедуры по финансовой отчетности		16-17
А4 - Подтверждения руководства	А4.1 - Письмо-представление руководства		18-19
	А4.2 - Анкета по собдюдению принципа непрерывной деятельности		20-25
	А4.3 - Оценка руководством принципа непрерывной деятельности	письмо	26
А-5 Свод проводок и раскрытий	А5.2 - Список проведенных аудиторских проводок	А5.2.1 Рекомендуемые проводки	27-28
	А5.4 - Опросник Раскрытий по МСФО		29-44
А6 - Сводный меморандум по окончанию аудита	А6.1 - Сводный меморандум по окончанию аудита		45
	А6.2 - Анкета по завершению аудита	А6.2.1 - Акт об уничтожении рабочих черновиков документов	46-47
		А6.2.2 - Акт о сохранении копий рабочих черновиков документов	48
А7 - Иски и претензии	А7.1 - Программа по аудиту исков и претензий, а также соответствий законодательству	А7.1.1 - Аудит исков и претензий, а также соответствий законодательству (Собеседование)	49-55
		А7.1.2 - Аудит исков и претензий, а также соответствий законодательству (Опрос)	56
		А7.1.3-Письмо об отсутствии судебных разбирательсв	57
А8 - Обзор последующих событий и связанные стороны	8.1 Программа по обзору последующих событий		58-61
	8.2 Обзор событий после отчетной даты	А8.2.1 - Письмо	62-63
	А8.3 - Программа по аудиту связанных сторон	А8.3.1 - Аудит связанных сторон (Собеседование)	64-69
		А8.3.2 - Аудит связанных сторон (получение обновленных данных)	70-71
А9 - Сводный меморандум по планированию	А9.1.1 - Сводный меморандум по планированию (Предварительный)		72-75
	А9.1.2 - Сводный меморандум по планированию (Окончательный)		76-79
	А9.2 - Понимание бизнеса Клиента		80-99
	А9.3 - Существование факторов риска в компании (Опросник по мошенничеству)	9.3.1 письмо	100-104
	А9.4.1 - Расчет существенности предварительный		105
	А9.4.2 - Расчет существенности окончательный		106
	А9.5 - Предварительные аналитические процедуры		107-108
	А9.6 - Меморандум по тестированию вступительного сальдо		109
	А9.7.1 - Описание системы бухгалтерского учета		110-134
	А9.7.2 - Оценка степени надежности контрольной среды		135-145
	А9.8 - Общий план аудита		146
	А9.9 - Лист предварительного планирования		147-153
	А9.10 - Программа аудита		154-159
	А9.11 - Контрольный лист независимости аудиторской компании		160
	А9.12 Расписки членов аудиторской группы о факте личной независимости		161-164
	А9.13 Состав аудиторской группы		165-166
	А9.14.1 Внутрихозйственные риски		167-170
	А9.14.2 Риск необнаружения		171
	А9.15 - Финансовый анализ		172-177
А10 - Процедуры принятия клиента и Письмо-соглашение	А10.1 - Программа по принятию или продолжению отношений с клиентом		178-180
	А10.1.1 - договор		181-182
	А10.2 - Письмо-обязательство		183
А13 - Качества аудита	А13.1 - Контрольный обзор качества аудита		184-189
А14 Аудит законодательства	А14.1.1 - Аудит гражданско-правовых договоров на оказание возмездных услуг по хранению зерна		190-192
	А14.1.2 - Аудит договоров гражданско-правовых характера (услуги сторонних организаций)		193-196

	А14.1.4 - Аудит договоров страхования		197-198
	А14.1.7 - Проверка полномочий на заключение договоров с сотрудниками организации		199
	А14.2.1 - Анализ трудовых договоров		200-202
	А14.3.1 - Аудит приказов		203-206
	А14.4.1 - Анализ должностных инструкции		207-209
А15 - Аудит информационной системы	А15.1 - Аудит информационной системы		210-214
		А15.1.1 Схема организации компьютерной системы учета и обработки данных	215
		А15.1.2 Список сотрудников, связанных с организацией и обеспечением компьютерного учета	216
		А15.1.3 Скриншоты	217-219
Б - Понимание контролей	Б1 - Понимание контролей на уровне предприятия и проведение сквозных тестов по данным контролям	Б1.1	
	Б3 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Основные средства"	Б3.1 -Б3.6	
	Б4 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "ТМЗ"	Б4.1-Б4.5	
	Б5 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Зарплата"	Б5.1 - Б5.18	
	Б6 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Доход"	Б6.1 - Б6.20	
	Б7 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Казначейство"	Б7.1 - Б7.11	
	Б8 - Понимание контролей и проведение сквозных тестов по циклу "Давальческое зерно"	Б8.1 - Б8.14	
В - Тестирование контролей	В3 Тестирование контролей по циклу "Основные средства"		
	В4 Тестирование контролей по циклу "ТМЦ"		
	В5 Тестирование контролей по циклу "Зарплата"		
	В6 Тестирование контролей по циклу "Доход"		
	В7 Тестирование контролей по циклу "Казначейство"	В7.1 - В7.9	

Структура аудиторского файла по циклу «Процедуры по существу»

Структура аудиторского файла по секции "Процедуры по существу" ТОО за 2009 год.

Название Секции	Документы, в данной секции	Документы в подсекции
Г - Денежные средства и их эквиваленты	Г - Аудиторская программа по разделу аудит денежных средств	
	Г1 - Лист клиента	
	Г2 - Денежные средства и их эквиваленты (Основная таблица)	
	Г3 - Денежные средства и их эквиваленты (Список корректировок и замечаний)	
	Г4 - Сверить денежные средства в кассе на 31 декабря 2009 года с актом инвентаризации кассы. Сверить депонирование денежных средств на расчетный счет на следующий рабочий день с банковской выпиской	
	Г5 - Подготовить банковские подтверждения. Сверить сальдо денежных средств с остатками в данных подтверждениях	
	Г6 - Провести проверку на предмет соблюдения требований законодательства при работе с денежной наличностью	
	Г7 - Проверили правильность ведения кассовой книги	
	Г8 - Проверить применение предприятием контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в налоговых органах	
	Г9 - Проверить полноту, оприходование денежных средств, наличие реквизитов, корреспонденцию счетов и правильность оформления приходных кассовых ордеров	
	Г10 - Проверить полноту, расход денежных средств, наличие реквизитов, корреспонденцию счетов и правильность оформления расходных кассовых ордеров	
	Г11 - Проверить правильность соблюдения сплошной нумерации расходных кассовых ордеров	
	Г14 - Проверить на своевременность внесения денежной наличности из кассы в банк	
	Г16 - Проверить наличие и реквизиты открытых банковских счетов	
	Г18 - Произвести проверку хозяйственных операций по перечислению денежных средств	
	Г19 - Проверить точность поступления денежных средств	
	Г21 - Проверить наличие разрешительных подписей на перечисление денежных средств	
	Г22 - Проверить тождественность данных бухгалтерского учета данных выписок банка на конец дня	
	Г23 - Проверить платежи на предмет точности и своевременности перечисления контрагентам	
Д - Товарно-материальные запасы	Д - Аудиторская программа по разделу	
	Д1. Лист клиента	
	Д2. Сравнить стоимостное и % изменение конечного сальдо по ТМЗ на 31 декабря 2009 года по отношению к 31 декабря 2008 года сальдо аудиторской отчетности предыдущего периода. Сравнить начальное сальдо по ТМЗ с конечным сальдо аудиторской отчетности предыдущего периода.	
	Д3. Сделайте выборку из записей бухгалтерского учета, отражающих закупку запасов в последние 20 дней перед окончанием отчетного периода. Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими закупку (накладными, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными, ГТД, платежными поручениями, актами приемки-передачи, договорами и т.п.) и убедитесь, что закупка записана в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком).	
	Д4. Проверка на своевременность и точность и правильность принятия к учёту ТМЦ.Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими закупку (накладными, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными, ГТД, платежными поручениями, актами приемки-передачи, договорами и т.п.) и убедитесь, что закупка записана в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком).	
	Д5. Провести аналитический обзор по приобретению запасов и производство запасов за отчётный период.	
	Д6. По аналитическому обзору по приобретению ТМЦ по каждому классу запасов выбрать существенные и необычные позиции и провести по ним анализ.	
	Д9. Изучение применяемого порядка формирования стоимости ТМЦ	
	Д10. Проверка документального подтверждения внутреннего перемещения ТМЗ	
	Д11. Проверка на полноту списания ТМЦ при реализации. По каждому наименованиюТМЦ проверить списание, проверить количество и сумму поставки, сверить со счетами фактурами, вывести финансовый результат.	
	Д12. Проверка на своевременность и точность списания стоимости товаров отгруженных	
	Д13. Проверка наличия и правильности оформления доверенности на получение ТМЦ представителями покупателя	

	Д14. Изучение номенклатуры остатков ТМЦ и тестирование правильности отнесения активов и использование его в производстве.	
	Д15. Проверка на предмет обоснованности списания ТМЦ на соответствующие статьи затрат.	
	Д16. Проверка точности применения норм расхода топлива по автомобилям	
	Д17. Проверка точности применения норм расхода топлива по механизмам	
	Д18. Используемая первичная документация по учёту ТМЦ	
	Д19. Изучение организации пропускной системы при вывозе и ввозе имущества с предприятия.	
Е - Аудит дебиторской задолженности	Е Аудиторская программа по разделу	
	Е1 Лист клиента	
	Е2 Основня таблица	
	Е4 Сравнить отношение дебиторской задолженности к реализации с данными за прошлые годы.	
	Е5 Анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания	
	Е6 Анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженност	Е6.1 - Е6.22
	Е8 Подытожить данные ведомости дебиторов и сверить с записью в пробном балансе и согласовать с контрольным счетом главной книги.	
	Е9 Резервы на покрытие сомнительнх убытков с учетом учетной политики компании	
К - Основные средства	К.Аудиторская программа по разделу основные средства	
	К1. Лист клиента	
	К2. Проверка полноты и точности раскрытия информации по ОС в отчетности	
	К3. Проверка правильности отнесения активов к ОС и формирования инвентарных объектов ОС	
	К4. Проверка на своевременность постановки на учет ОС	
	К5. Проверка обоснованности установления срока полезного использования ОС	
	К6. Проверка правильности оформления актов приема-передачи имущества	
	К8. Полнота и правильность оформления правоудостоверяющих документов на объекты недвижимости	
	К9. Полнота и правильность оформления правоудостоверяющих документов на земельные участки	
	К10. Проверка на своевременность и полноту списания ОС при выбытии	
	К11. Проверка документального подтверждения внутреннего перемещения ОС	
	К12. Изучение применяемых методов начисления амортизации по основным средствам	
	К13. Проверка на своевременность начала начисления амортизации по объектам основных средств	
	К14. Проверка правильности применения норм амортизационных отчислений по ОС (линейная) для целей бухгалтерского учета	
	К15. Проверка на предмет обоснованности отнесения амортизационных отчислений на соответствующие счета	
	К16. Расчет коэффициента износа в разрезе инвентарных объектов основных средств	
	К17. Меморандум по тестированию вступительного сальдо	
Н - Аудит кредиторской задолженности	Н. Аудиторская программа по разделу	
	Н1. Лист клиента	
	Н2. Выполните тестирование кредиторской задолженности на занижение путем: 1. проведения теста платежей после отчетной даты. 2. проведения теста неоплаченных счетов. 3. анализа кредиторской задолженности на отчетную дату. 4. расчета оборачиваемости кредиторской задолженности (в днях) и сравнения с аналогичным коэффициентом по прошлому году.	
	Н3. Получите расшифровку кредиторской задолженности, сверьте начальное сальдо с аудированной отчетностью за прошлый год и конечное сальдо расшифровки с главной книгой.	
	Н4. Проверить правомерность и экономическую целесообразность проведенных операций по списанию полученных услуг на счета производственных затрат.	
	Н5. Сделать анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности.	Н5.1 - Н5.8
	Н6. Проверить кредиторскую задолженность по связанным сторонам на учтенность и полноту отражения.	Н6.1 - Н6.14
	Н7. Проверить правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требоаний	
	Н8. Сделайте выборку из записей бухгалтерского учета, отражающих приобретение товаров или услуг за первые 10 дней после окончания отчетного периода. Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими приобретение (товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи и пр.) и убедитесь, что приобретение товаров или услуг отражено в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком).	

	Н9. Проверка хозяйственных операций по формированию расходов	Н9.1 - Н9.3
О - Налоги и сборы к уплате	О. Аудиторская программа по разделу	
	О1. Меморундум по тестированию начального сальдо	
	О2. Проверить правильность начисления НДС, НДС зачет и расчеты с бюджетом.	
	О3. Проверить счета-фактуры поставщиков на соответствие требованиям Кодекса РК "О налогах"	
	О4. Проверить правильность начисления КПН	О4.1
	О5. Проверить правильность начисления социального налога	
	О5.1. Проверка правильности начисления соц. отчислений, ОПВ	
	О6. Проверить правильность начисления земельного налога	О6.1 - О6.4
	О7. Проверить правильность начисления налога на имущество	
	О8. Проверить правильность начисления индивидуального подоходного налога	О8.1-О8.2
	О9. Проверить правильность начисления платы за пользование земельными участками, роялти, ФООС	О9.1-О9.4
	О10. Проверить платежи налогов	
	О11. Сделать сверку с данными НК	
П - Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	П. Аудиторская программа по разделу	
	П1 Лист клиента	
	П2 Сравнить начальное сальдо с предыдущим периодам	
	П3 Расчет резерва отпусков	
Т - Аудит расчетов с персоналом	Т - Аудиторская программа по разделу	
	Т1. Лист клиента	
	Т2. Используемая первичная документация по учету персонала и рабочего времени	
	Т3. Проверка наличия и правильность заполнения трудовых книжек сотрудников	
	Т4. Изучение категори подразделении, систем и форм оплаты труда	
	Т5. Меморандум по тестированию начального сальдо с конечным сальдо аудированной отчетности предыдущего периода	
	Т6. Начисление по заработной плате	
	Т7. Сравнить начисление по расчетно-платежной ведомости с главной книгой и оборотно-сальдовой ведомостью по заработной плате, ОПВ, отпускные, больничные, прочие выплаты и удержания	
	Т8. Проведите детальное тестирование расходов по заработной плате. Для этого сделайте выборку из бухгалтерских записей за 2009 год по дебету соответствующих счетов.	
	Т9. Проведите детальное тестирование расходов по заработной плате. Для этого сделайте выборку из бухгалтерских записей по месячно по дебету соответствующих счетов.	
	Т10. Сформировать свод начисления по заработной плате, полученные данные сопоставить с главной книгой	
	Т11. Правильность начисления зарплаты за время отпусков	
	Т12. Правильность начисления пособии по временной нетрудоспособности.	
	Т13. Проверка правильности оформления расходно-кассовых ордеров и платежных ведомостей	
	Т14. Сформировать свод удержании по заработной плате, полученные данные сопоставить с главной книгой	
	Т15. Правильность ведения синтетического и аналитического учета по счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», соответствие записей по счету 3350 записям в главной книге и формах бухгалтерской отчетности	
Х - Доходы (основные)	Х Аудиторская программа по разделу	
	Х1. Лист клиента	
	Х2. По всем изменениям в остатках по счетам свыше 20% по сравнению с прошлым годом и стоимостным изменением свыше 50% от уровня точности - получите объяснения данных изменений и оцените обоснованность данных объяснений.	
	Х3. Проанализировать динамику объемов продаж и приобретения товаров.	
	Х4. Проанализировать и просчитать удельный вес доходов по видам деятельности и действующим лицензиям.	

	Х7. Подытожить данные журнала учета реализации и сверить с записью в пробном балансе и согласовать с контрольным счетом главной книги.	
	Х8. Проверить соответствие продажных цен, ценам установленных прейскурантом (договором)	
	Х9. Проверить на своевременность отражения выполненных работ (услуг)	
Ц - Прочие доходы	Ц Аудиторская программа по разделу	
	Ц1. Лист клиента	
	Ц2. Меморандум по тестированию оборотов за 2008 - 2009 год	
	Ц4. Проверить хозяйственные операций по прочим доходам	
	Ц6. Проверить отражение доходов от выбытия основных средств	
	Ц8. Оприходование ТМЦ и Основных средств	
Ч - Себестоимость	Ч - Аудиторская программа по разделу	
	Ч1. Лист Клиента	
	Ч2. Проведите аналитический обзор по изменению Валовой прибыли с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу. Сделайте запрос о всех значительных изменениях в течение отчетного периода и по сравнению с предыдущим периодом	
	Ч3. Проведите аналитический обзор по структуре себестоимости с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу.	
	Ч4. Проведите аналитический обзор по структуре производственной себестоимости с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу.	
	Ч5. Проведите аналитический обзор по структуре производственной себестоимости мельница с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу.	
	Ч6. Проведите аналитический обзор по структуре услуги заготовительной деятельностисти уч.№1 с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу.	
	Ч7. Проведите аналитический обзор по структуре себестоимость от заготовительной деятельности уч. №1 и себестоимость мельница с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу.	
Ш - Общие и Административные Расходы	Ш. Аудиторская программа по разделу	
	Ш1. Лист Клиента	
	Ш2. Проведите аналитический обзор по структуре общие и административные расходы с тем, чтобы установить необычные или крупные изменения и определить моменты для проведения процедур по существу.	
	Ш3. Проверить состав административных расходов	

Аудит раздела «Дебиторская задолженность»

Период проверки: с 01.01.09 г. по 31.12.09 г.

АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аудируемое лицо: Утвердил аудитор

Договор: _____

Проверяемый период: с 01.01. по 31.12. Рабочий документ Е

Дебиторская задолженность

Аудиторская программа

№ п/п	Тип и уровень аудиторских процедур	исполнитель	плановый срок проведения	фактический срок проведения	утверждения					№ рабочего документа
					полнота	существование	точность	оценка и распределение	права и обязанности	
	Аналитические процедуры по существу									
1	Лист клиента *Процедура: Инспектирование записей и документов*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.	+	+	+	+		Е 1
2	По всем изменениям в остатках по счетам свыше 20% по сравнению с прошлым годом и стоимостным изменением свыше 50% от уровня точности - получите объяснения данных изменений и оцените обоснованность данных объяснений. *Процедура: Инспектирование, расчет*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.	+		+	+		Е2
3	Сравнить отношение дебиторской задолженности к реализации с данными за прошлые годы. *Процедура: Инспектирование записей и документов*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.	+	+	+	+	+	Е4
4	Сделать анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания *Процедура: Инспектирование записей и документов*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.	+	+	+	+	+	Е5
5	Сделать анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности *Процедура: Инспектирование записей и документов, запрос*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.	+	+	+	+	+	Е6
	Прочие тесты по существу									
1	Подытожить данные ведомости дебиторов и сверить с записью в пробном балансе и согласовать с контрольным счетом главной книги. *Процедура: Инспектирование записей и документов*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.			+	+		Е8
2	Пересмотреть резервы на покрытие сомнительнх убытков с учетом учетной политики компании *Процедура: Инспектирование записей и документов*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.		+	+	+		Е9
3	Обратится в юр.отдел компании за информацией о наличии такой дебиторской задолженности, погашение которой представляется сомнительной, или которая уже считается убыточной, чтобы убедиться что либо на эти суммы созданы резервы, либо они списаны с баланса. Обсудить выявленные расхождения с кредитным контроллером. *Процедура: Инспектирование записей и документов*		04.01.10. по 15.05.10.	04.01.10. по 15.05.10.						

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Аудируемое лицо: Утвердил аудитор

Договор: _____

Проверяемый период: с 01.01. по 31.12. Рабочий документ Е 2

Цель: Сравнить доходы и сальдо дебиторской задолженности с предыдущим годом. По всем изменениям в остатках по счетам свыше 20% по сравнению с прошлым годом и стоимостным изменением свыше 50% от уровня точности - получите объяснения данных изменений и оцените обоснованность данных объяснений.

Проделанная работа: Мы сравнили доходы и сальдо дебиторской задолженности с предыдущим годом, изменения значительны.

Уровень точности 5 873 50% от уровня точнос 2936,25

В тысячах тенге	**2009 год**		**2008 год**		**Стоимостное изменение**		**Изменение в %**		**Пояснения**
Торговая дебиторская задолженность	12 997	**(1)**	49 880		(36 883)		-74%		1
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	59 441	**(1)**	212 680		(153 239)		-72%		2
Доход от реализации	323 858	**(2)**	594 267		(270 409)		-46%		3

∑ (1) = 72 438 **E1**

(2) **A2.2**

Пояснения

1 В обсуждении с руководством мы выяснили, что руководство предпочитает работать либо за наличный расчет либо по предоплате и начислением резерва.

2 Торговая дебиторская задолженность связанных сторон уменьшилась в связи с учетом взаимных требований и уменьшением объёмов реализации .

3 Основной причиной уменьшения доходов от реализации, является уменьшения объем производства и реалицации муки (помол производился в основном из давальческого зерна).

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Аудируемое лицо:
Договор:
Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Утвердил аудитор
_____
Рабочий документ Е 5

Цель: Сделать анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания
Проделанная работа: Сделан анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания

	Значение (тенге)	Доля стоимости (%)
Общий уровень существенности:	7 830 000	100
	75%	
Уровня точности	5 872 500	
Уровень точности по статье	1 060 000	18
Популяция:	72 744 140	100
Ген.совокупность	1 496 787	2
Сумма превышений точности:	66 015 911	91
Сумма ключевых элементов:	2 129 219	3
Сумма статистической выборки:	3 102 223	4

$\sum = E - 1$

Анализ дебиторской задолженности на предмет реальности взыскания

Дата, по состоянию на которую производится анализ задолженности: 31.12.2009

Счет бухгалтерского учета: 1210,1230

Контрагент	Договор	Дата возникновения	Сумма Дт	Предмет договора	Причина непогашения	Предпринимаемые для погашения действия	Мнение юриста предприятия о погашении задолженности	Состояние задолженности	Ссылка
Фирма	Договор аренды от 05.02.2009	31.12.09	165 000	услуги аренды	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	Без договора	31.12.09	91 609	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№33 от 07.09.2009	31.12.09	224 721	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	Без договора	31.12.09	197 915	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№38/162 от 18.09.2009	31.12.09	12 182	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	15 от 10.09.2009	31.12.09	195 000	услуги аудита	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№23 от 04.09.2009	31.12.09	96 209	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Фирма	№177 от 21.10.2009	31.12.09	32 458	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№180 от 23.10.2009	31.12.09	167 984	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№27/84 от 14.09.2009	31.12.09	188 242	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№20/367 от 03.01.08г.	31.12.09	7 247 416	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№193 от 11.11.2009	31.12.09	183 797	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	Без договора	31.12.09	131 537	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	Без договора	31.12.09	1 637 917	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№198 от 24.11.2009	31.12.09	287 101	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	№15 от 27.08.2009	31.12.09	44 660	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	
Фирма	Без договора	31.12.09	172 198	услуги хранения	отсутствие ден.ср-в	устное и\или письменное уведомление	погасит в ближайшем будущем	Текущая	

Нами были проверены первичная документация: извещения о перечислении денежных средств и банкоские выписки, товаросопроводительные документы, документация по выставленным счетам, заказы клиентов и корреспонденция. Расхождений не выявлено.

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Аудируемое лицо:

Договор:

Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Утвердил аудитор

_____

Рабочий документ Е 6

Цель: Сделать анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности

Проделанная работа: Мы выбрали остатки дебиторской задолженности, и направили для получения подверждения письма, содержащие данные об остатках на счетах на конец отчетного периода, условия операций и другую ключевую информацию, которая может повлиять на ведение учета операций и (или) раскрытие информации о них. На основе полученных ответов мы согласовали информацию о счете и остаток на счете.

	Значение (тенге)	Доля стоимости (%)
Общий уровень существенности:	7 830 000	100
	75%	
Уровня точности	5 872 500	
Уровень точности по статье	1 060 000	18
Популяция:	72 744 140	100
Ген.совокупность	1 496 787	2
Сумма превышений точности:	66 015 911	91
Сумма ключевых элементов:	2 129 219	3
Сумма статистической выборки:	3 102 223	4

∑ = E - 1

Анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности

Дата, по состоянию на которую производится анализ задолженности: **31.12.09**

Сальдо счёта бухгалтерского учёта : 1210,1230

Счет БУ	Наименование контрагента	Договор	Начальное сальдо	Оборот		Задолженность по данным Клиента	Дата возникновения задолженности	Подтвержденная контрагентом задолженность	Документ, подтверждающий задолженность	Разница	Ссылка
			Дт	Дт	Кт	Дт					
1210	Фирма	Договор аренды от 05.02.2009		990 000	825 000	165 000	31.12.09		нет письма	165 000	
1210	Фирма	Без договора	54 762	403 826	366 979	91 609	31.12.09		нет письма	91 609	
1210	Фирма	№33 от 07.09.2009		295 423	70 702	224 721	31.12.09	224 721	письмо подтверждение от 12.03.10	0	Е 6-1
1210	Фирма	Без договора		372 065	174 150	197 915	31.12.09	197 915	письмо подтверждение от 15.02.10	0	Е 6-2
1210	Фирма	№38/162 от 18.09.2009		63 763	51 581	12 182	31.12.09		нет письма	12 182	
1210	Фирма	15 от 10.09.2009		545 000	350 000	195 000	31.12.09		нет письма	195 000	
1210	Фирма	№23 от 04.09.2009		4 432 086	4 335 877	96 209	31.12.09		нет письма	96 209	
1210	Фирма	№117 от 21.09.2009		41 508		41 508	31.12.09	41 508	письмо подтверждение от 26.01.10	0	Е 6-3

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

1210	Фирма	№20/367 от 03.01.08г.	2 631 211	27 097 161	22 480 956	7 247 416	31.12.09		нет письма	7 247 416	
1210	Фирма	№193 от 11.11.2009		373 355	352 976	20 379	31.12.09	20 379	письмо подтверждение от 13.03.10	0	E 6-17
1210	Фирма	Без договора	480 962	1 954 065	2 303 490	131 537	31.12.09	131 537	письмо подтверждение от 13.03.10	0	E 6-18
1230	Фирма	Без договора		2 423 725	785 808	1 637 917	31.12.09	1 637 917	письмо подтверждение от 13.03.11	0	E 6-19
1210	Фирма	№198 от 24.11.2009		287 101		287 101	31.12.09	287 101	письмо подтверждение от 25.01.10	0	E 6-20
1210	Фирма	№15 от 27.08.2009	2 915	620 797	619 144	4 568	31.12.09	4 568	письмо подтверждение от 23.02.10	0	E 6-21
1210	Фирма	Без договора		2065640	1893442	172 198	31.12.09	172 198	письмо подтверждение от 19.02.10	0	E 6-22
	Итого :					**70 196 119**		**61 346 323**			

Нами были вполнены альтернативные процедуры по респондентам, не приславшим ответа, проанализированны акты сверок, сверены данные с бухгалтерской программой 1С, существенных расхождений не выявлено. Нами были проверены последующие извещения о перечислении денежных средств и банковские выписки, товаросопроводительные документы, документация по выставленным счетам, заказы клиентов и корреспонденция. Расхождений не выявлено. Выявленная разница не существенна для проведения дальнейшего расследования. Некоторые контрагенты по которым не было получено писем подтверждений о задолжности, произвели расчет с предприятием после отчетного периода.

Составил ассистент аудитора: _____ "__"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "__"_____2010г

Аудит раздела «Кредиторская задолженность»

Период проверки: с 01.01.09 г. по 31.12.09 г.

Н

АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аудируемое лицо:

Договор:

Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Утвердил аудитор

_____

Рабочий документ Н

Торговая кредиторская задолженность

Аудиторская программа

№ п\п	Тип и уровень аудиторских процедур	исполнитель	плановый срок проведения	фактический срок проведения	утверждения					секции № рабочего документа	№ рабочего документа подсекции
					полнота	возникновение	точность	классификация	разграничение		
1	Лист клиента ***Процедура: Инспектирование записей и документов***				+	+	+	+	+	Н 1	
2	Выполните тестирование кредиторской задолженности на занижение путем: 1. проведения теста платежей после отчетной даты. 2. проведения теста неоплаченных счетов. 3. анализа кредиторской задолженности на отчетную дату. 4. расчета оборачиваемости кредиторской задолженности (в днях) и сравнения с аналогичным коэффициентом по прошлому году. ***Процедура: Инспектирование, пересчет***				+	+	+	+	+	Н2	
3	Получите расшифровку кредиторской задолженности, сверьте начальное сальдо с аудированной отчетностью за прошлый год и конечное сальдо расшифровки с главной книгой. ***Процедура: Инспектирование, пересчет***				+	+	+	+	+	Н3	
4	Проверить правомерность и экономическую целесообразность проведенных операций по списанию полученных услуг на счета производственных затрат. ***Процедура: Инспектирование, пересчет***				+	+	+	+	+	Н4	
5	Сделать анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности. ***Процедура: Инспектирование, запрос***				+	+	+	+	+	Н5	
6	Проверить кредиторскую задолженность по связанным сторонам на учтенность и полноту отражения. ***Процедура: Инспектирование, запрос***				+	+	+	+	+	Н6	
7	Проверить правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований ***Процедура: Инспектирование и подтверждение.***				+	+	+	+	+	Н 7	
8	Сделайте выборку из записей бухгалтерского учета, отражающих приобретение товаров или услуг за первые 10 дней после окончания отчетного периода. Сверьте эти записи с первичными документами, подтверждающими приобретение (товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи и пр.) и убедитесь, что приобретение товаров или услуг отражено в правильном отчетном периоде (момент перехода права собственности определите по контракту с поставщиком). ***Процедура: Инспектирование, пересчет***				+	+	+	+	+	Н8	
9	Проверка хозяйственных операций по формированию расходов ***Процедура: Инспектирование записей и документов***				+	+	+	+	+	Н 9	

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Аудируемое лицо:

Утвердил аудитор

Договор:

Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Рабочий документ Н5

Цель: Сделать анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности

Проделанная работа: Мы выбрали остатки кредиторской задолженности, и направили для получения подверждения письма, содержащие данные об остатках на счетах на конец отчетного периода, условия операций и другую ключевую информацию, которая может повлиять на ведение учета операций и (или) раскрытие информации о них. На основе полученных ответов мы согласовали информацию о счете и остаток на счете.

	Значение (тенге)	Доля стоимости (%)
Общий уровень существенности:	7 830 000	100
	75%	
Уровня точности	5 872 500	
Уровень точности по статье	4 221 057	72
Популяция:	1 885 991	100
Ген.совокупность	220 773	12
Сумма превышений точности:		0
Сумма ключевых элементов:		0
Сумма статистической выборки:	1 665 218	88

Анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности

Дата, по состоянию на которую производится анализ задолженности **31.12.2009**

Наименование контрагента	Счет БУ	Договор	Начальное сальдо	Оборот		Задолженность по данным Клиента	Дата возникновения задолженности	Подтвержденная контрагентом задолженность	Документ, подтверждающий задолженность	Разница	Ссылка
			Кт	Дт	Кт	Кт					
Фирма	3310	№187 от 04.11.2009	0	786 569	1 803 329	1 016 760	12.2009г.	1 016 760	письмо подтверждение от 22.02.10	0	
Фирма	3310	Договор на утилизацию мед отходов от 05.01.2009	110 397		76 476	186 873	09.2009г.		нет письма	186 873	
Фирма	3310	№129 от 29.09.2009	0	434 399	452 607	18 208	12.2009г.		нет письма	18 208	
Фирма	3310	№57 от 14.09.2009	0	883 897	907 435	23 538	12.2009г.	23 538	письмо подтверждение без даты	0	
Фирма	3310	№24/87 от 08.09.2009	0	488 330	498 229	9 899	12.2009г.		нет письма	9 899	
Фирма	3310	№28 от 04.09.2009	0	121 278	151 977	30 699	12.2009г.	30 699	письмо подтверждение от 31.03.10	0	
Фирма	3310	№36/79 от 16.09.2009	0	87 219	89 964	2 745	12.2009г.	2 745	письмо подтверждение от 12.02.10	0	
Фирма	3310	№188 от 04.11.2009	0	1 089 020	1 104 616	15 596	12.2009г.		нет письма	15 596	

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Фирма	3310	Без договора	0	9 969 214	10 064 086	94 872	12.2009г.	94 872	письмо подтверждение от 12.02.10 (ксерокопия)	0	
Фирма	3310	Договор от 05.01.2009	0	867 417	958 535	91 117	12.2009г.		нет письма	91 117	
Фирма	3310	№23/88 от 08.09.2009	0	128 322	133 099	4 777	12.2009г.	4 777	письмо подтверждение от 12.02.10	0	
Фирма	3310	№18/93 от 04.09.2009	9 544	71 087	72 813	11 270	12.2009г.	11 270	нет письма	0	
Фирма	3310	№3/113 от 19.09.2009	0	142 611	166 957	24 346	12.2009г.	24 346	письмо подтверждение без даты	0	
Фирма	3310	Без договора	5 573	78 295	75 000	2 278	12.2009г.		нет письма	2 278	
Фирма	3310	Без договора	100 669	69 252		31 417	12.2009г.		нет письма	31 417	
Фирма	3310	Без договора			25 825	25 825	12.2009г.		нет письма	25 825	
Фирма	3310	Без договора	110 256	92 107		18 149	12.2009г.		нет письма	18 149	
Фирма	3310	№25/86 от 08.09.2009		384 944	386 383	1 439	12.2009г.		нет письма	1 439	
Фирма	3310	Без договора	80 020	55 561		24 459	12.2009г.	24 459	письмо подтверждение от 19.03.10	0	
Фирма	3310	№41/159 от 23.09.2009		1 433 954	1 464 905	30 951	12.2009г.		нет письма	30 951	
Итого:						**1 665 218**		**1 233 466**			

Нами были сверены данные с бухгалтерской программой 1С, мы не обнаружили расхождении.

Получили подтверждения остатка задолженности на отчетную дату. Сравнили полученные ответы с суммами в расшифровке.

Данные по каждой записи соответствуют первичным документам. Некоторые контрагенты по которым не было получено писем подтверждений о задолжности, произвели расчет с предприятием после отчетного периода.

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Аудируемое лицо:

Утвердил аудитор

Договор:

_____

Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Рабочий документ Н7

Цель: Проверить правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований

Проделанная работа: Сделана проверка на своевременность и обоснованность проведения взимозачета

	Значение (тенге)	Доля стоимости (%)
Общий уровень существенности:	7 830 000	100
	75%	
Уровня точности	5 872 500	
Уровень точности по статье	4 221 057	72
Популяция:	386 625 830	100
Ген.совокупность	13 641 327	4
Сумма превышений точности:	317 222 629	82
Сумма ключевых элементов:	50 461 054	13
Сумма статистической выборки:	5 300 820	1

Проверка на своевременность и обоснованность проведения взаимозачета

Дата операции	Корреспонденция		Сумма зачета	Соглашение о зачете	Способ проведения зачета	Дебет			Кредит			Ссылка
	Дебет	Кредит				Контрагент	Договор	Сумма	Контрагент	Договор	Сумма	
06.01.09	1210	3310	30 217 229	дог. уступки № 145	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	30 217 229	Фирма 2	Без договора	30 217 229	
09.01.09	1210	3310	1 435 153	извещение № 3927	Многосторонний	Фирма 1	№32156 от 01.05.2004	1 435 153	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	1 435 153	
15.01.09	1210	3310	3 000 000	извещение № 4158	Многосторонний	Фирма 1	№32156 от 01.05.2004	3 000 000	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	3 000 000	
22.01.09	1210	3310	685 547	дог. уступки № 97	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	685 547	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	685 547	
28.02.09	1210	3310	166 140	извещение № 9	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	166 140	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	166 140	
06.03.09	1210	3310	2 500 000	извещение № 4509	Многосторонний	Фирма 1	№32156 от 01.05.2004	2 500 000	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	2 500 000	
11.03.09	1210	3310	286 593	извещение № 4576	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	286 593	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	286 593	
20.03.09	1210	3310	26 848 879	дог. уступки № 659	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	26 848 879	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	26 848 879	
01.04.09	1210	3310	23 255 645	дог. уступки № 1032	Многосторонний	Фирма 1	№287 от 22.06.2009	23 255 645	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	23 255 645	
06.04.09	1210	3310	46 672 016	дог. уступки № 6	Многосторонний	Фирма 1	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	46 672 016	Фирма 2	Без договора	46 672 016	
07.04.09	1210	3310	1 222 985	извещение № 38	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	1 222 985	Фирма 2	Без договора	1 222 985	

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г

Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

01.10.09	1210	3310	4 701 483	дог. уступки № 2907	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	4 701 483	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	4 701 483	
06.10.09	1210	3310	2 000 000	извещение № 6473	Многосторонний	Фирма 1	№32156 от 01.05.2004	2 000 000	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	2 000 000	
02.11.09	1210	3310	2 022 285	дог. уступки № 2820	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	2 022 285	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	2 022 285	
06.11.09	1210	3310	2 522 646	дог. уступки № 371\09	Многосторонний	Фирма 1	Дог.о совмест деят №245/09/05 от 01.01.2009	2 522 646	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	2 522 646	
06.11.09	1210	3310	2 000 000	извещение № 6723	Многосторонний	Фирма 1	№32156 от 01.05.2004	2 000 000	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	2 000 000	
01.12.09	1210	3310	9 053 648	дог. уступки № 532	Многосторонний	Фирма 1	№287 от 22.06.2009	9 053 648	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	9 053 648	
04.12.09	1210	3310	1 891 210	извещение № 6922	Многосторонний	Фирма 1	№32156 от 01.05.2004	1 891 210	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	1 891 210	
04.12.09	1210	3310	8 672 095	дог. уступки № 3308	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	8 672 095	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	8 672 095	
29.12.09	1210	3310	13 164 716	дог. уступки № 3615	Многосторонний	Фирма 1	Без договора	13 164 716	Фирма 2	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	13 164 716	
Итого:			**370 258 334**					**370 258 334**				

Нами были проверены договора о совместной деятельности, соглашения о переводе долга, были проверены взаимозачеты о перечислении денежных средств. По согласованию сторон произведены зачеты обязательств по суммам задолженности.

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г
Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Аудируемое лицо:
Договор:
Проверяемый период: с 01.01. по 31.12.

Утвердил аудитор
_____
Рабочий документ Н9

Цель: Проверка хозяйственных операций по формированию расходов. Рабочий документ заполняется с целью проверки на правильность отнесения расходов на соответствующие счета, а также формирования расходов для целей налогообложения

Проделанная работа: Выбрали наименование для которых подняли первичные документы (на основе выборки сформированной в программе it Audit.)

	Значение (тенге)	Доля стоимости (%)
Общий уровень существенности:	7 830 000	100
	75%	
Уровня точности	5 872 500	
Уровень точности по статье	4 221 057	72
Популяция:	80 964 957	100
Ген.совокупность	24 924 767	31
Сумма превышений точности:		0
Сумма ключевых элементов:	50 386 668	62
Сумма статистической выборки:	5 653 522	7

Проверка хозяйственных операций по формированию расходов

Дата операции	Дебет	Кредит	Аналитика 1 (дебет)	Аналитика 2 (дебет)	Номер документа	Дата документа	Контрагент	Договор	Сумма расходов		Содержание расходов	Правильность оформления документов	Содержание нарушения	Ссылка
									БУ	НУ				
08.01.09	8111	3310	элеватор	Заготовительная деятельность	00000000018	08.01.09	Фирма	№22 от 25.03.2009	95 738	95 738	техобслуживание пассажирских лифтов	Да	нет	Н4
21.01.09	8319	3310	элеватор	Вспомогательная деятельность	00000000026	21.01.09	Фирма	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	11 300	11 300	партийные взносы	Да	нет	
27.01.09	8413	3310	Мельница	ремонт электродвигателей	00000000015	27.01.09	Фирма	дог.о совм.деят №245/09/05 от 01.01.2009	27 594	27 594	ремонт эл\двигателей здание мельницы новой МВС-2 №49	Да	нет	
30.01.09	8111	3310	элеватор	Заготовительная деятельность	00000000051	30.01.09	Фирма	№1056/38 от 26.01.2009	1 460 036	1 460 036	транспортные услуги	Да	нет	Н4
31.01.09	8111	3310	Участок № 1	Заготовительная деятельность	00000000025	31.01.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	364 004	364 004	электроэнергия	Да	нет	
31.01.09	8111	3310	Участок № 2	Заготовительная деятельность	00000000025	31.01.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	846 967	846 967	электроэнергия	Да	нет	
31.01.09	8316	3310	котельная	Вспомогательная деятельность	00000000025	31.01.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	189 251	189 251	электроэнергия	Да	нет	
31.01.09	8113	3310	Буревестник ХПП	Заготовительная деятельность	00000000026	31.01.09	Фирма	Без договора	114 589	114 589	электроэнергия	Да	нет	
31.01.09	7210	3310	аренда легкового транспорта	АУП	00000000075	31.01.09	Фирма	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	1 075 000	1 075 000	аренда легкового транспорта	Да	нет	Н4

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г
Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

17.11.09	8111	3310	элеватор	Вспомогательная деятельность	00000000939	17.11.09	Фирма	Договор на захоронение ТБО от 13.01.2009	116 877	116 877	захоронение ТБО	Да	нет	
30.11.09	8111	3310	Участок № 2	Заготовительная деятельность	00000000991	30.11.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	249 439	249 439	электроэнергия	Да	нет	
30.11.09	8115	3310	Мельница	Выпуск готовой продукции мельницы	00000000991	30.11.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	824 164	824 164	электроэнергия	Да	нет	
30.11.09	8112	3310	Терсек ХПП	Заготовительная деятельность	00000000991	30.11.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	119 661	119 661	электроэнергия	Да	нет	
30.11.09	8319	3310	элеватор	Вспомогательная деятельность	00000000991	30.11.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	178 852	178 852	электроэнергия	Да	нет	
30.11.09	8111	3310	элеватор	Заготовительная деятельность	00000001011	30.11.09	Фирма	№1056/38 от 26.01.2009	2 775 882	2 775 882	транспортные услуги	Да	нет	Н4
30.11.09	7210	3310	аренда легкового транспорта	АУП	00000001036	30.11.09	Фирма	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	810 000	810 000	аренда легкового транспорта	Да	нет	
04.12.09	8413	3310	Участок № 1	ремонт электродвигателей	00000000989	04.12.09	Фирма	дог.о совм.деят №245/09/05 от 01.01.2009	34 667	34 667	ремонт электродвигателей	Да	нет	
30.12.09	8111	3310	элеватор	Заготовительная деятельность	00000001069	30.12.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	56 630	56 630	электроэнергия	Да	нет	
30.12.09	8115	3310	Мельница	Выпуск готовой продукции мельницы	00000001069	30.12.09	Фирма	№32156 от 01.05.2004	907 165	907 165	электроэнергия	Да	нет	
31.12.09	7210	3310	Абонентская плата за телефон	АУП	00000001095	31.12.09	Фирма	Договор на услуги связи от 05.01.2009	81 355	81 355	Абонентская плата за телефон	Да	нет	
31.12.09	8111	3310	элеватор	Заготовительная деятельность	00000001097	31.12.09	Фирма	№1056/38 от 26.01.2009	1 631 689	1 631 689	транспортные услуги	Да	нет	Н4
31.12.09	7210	3310	аренда легкового транспорта	АУП	00000001106	31.12.09	Фирма	Дог. о сов. Деят. №1957 от 3.01.09	810 000	810 000	аренда легкового транспорта	Да	нет	
Итого:									**56 040 191**	**56 040 191**				

Мы не обнаружили расхождении по формированию расходов. Данные по каждой записи соответствуют данным в первичных документах.

Составил ассистент аудитора: _____ "___"_____2010г
Проверил рук. проекта: _____ "___"_____2010г

Спасибо за внимание!