



## Модуль Внутреннего финансового аудита и анализа рисков



## Цели создания

- ✓ Осуществлять самоконтроль деятельности Учреждения и его филиалов для обеспечения качества финансовой и других видов деятельности
- ✓ Оказывать помощь в анализе ситуации при внедрении документированных процедур (положений, методик, инструкций и др. внутренних нормативных документов)
- ✓ Осуществлять предварительную проверку перед проведением процедур государственной аккредитации и лицензирования деятельности учреждения, а так же перед проведением внешнего аудита третьей стороной
- ✓ Оперативный и многогранный анализ бюджетных рисков при заключении государственных контрактов



## Преимущества



Возможность гибкого создания программы проверки, как по типовым процедурам(стандартам) аудита в РФ, так и по критериям, регламентированным внутренними нормативно-правовыми актами ведомства



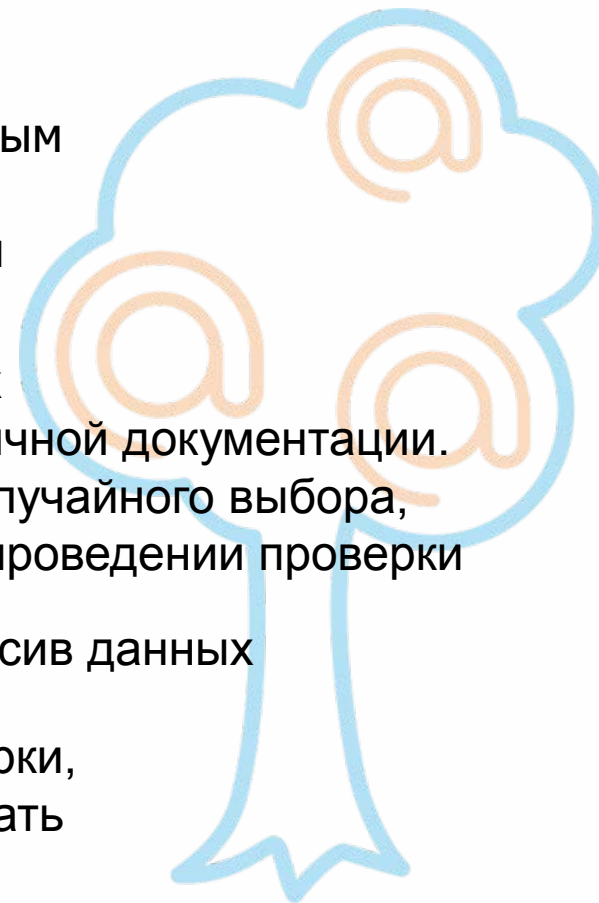
Подготовка в автоматическом режиме документов из базы данных бухгалтерского учета для проведения выборочной проверки первичной документации. Выборка осуществляется статистическим методом или методом случайного выбора, что позволяет уменьшить влияние «человеческого фактора» при проведении проверки



Позволяет экстраполировать выявленные нарушения на весь массив данных

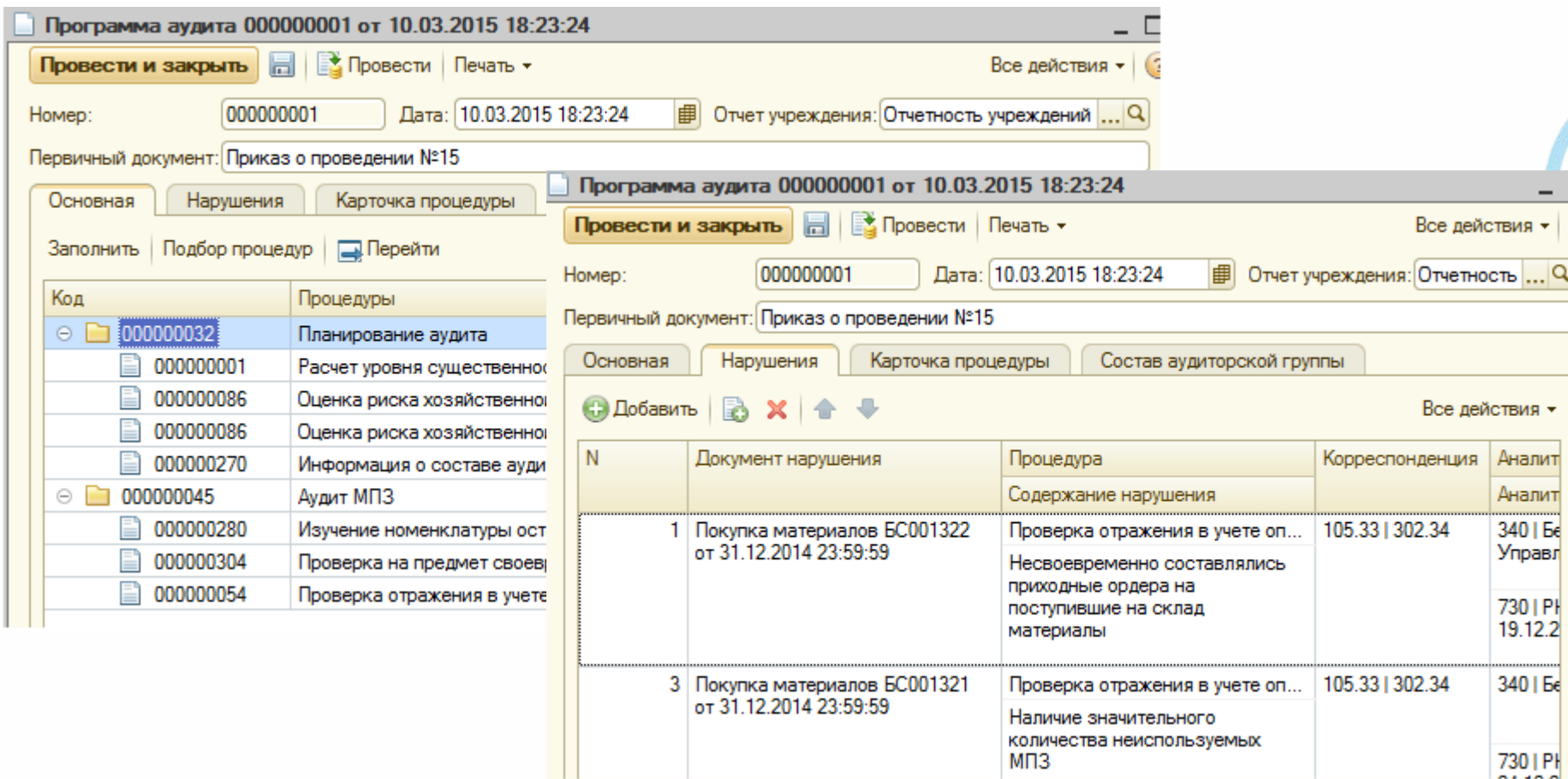


Все печатные формы документов, содержащие результаты проверки, сохраняются в базе данных, что позволяет оперативно использовать содержащуюся в них информацию



# Вырасти свою систему!

## Документ: «Программа аудита»



Программа аудита 000000001 от 10.03.2015 18:23:24

Провести и закрыть | Провести | Печать | Все действия

Номер: 000000001 | Дата: 10.03.2015 18:23:24 | Отчет учреждения: Отчетность учреждений

Первичный документ: Приказ о проведении №15

Основная | Нарушения | Карточка процедуры

Заполнить | Подбор процедур | Перейти

Код	Процедуры
000000032	Планирование аудита
000000001	Расчет уровня существенности
000000086	Оценка риска хозяйственной деятельности
000000086	Оценка риска хозяйственной деятельности
000000270	Информация о составе аудиторской группы
000000045	Аудит МПЗ
000000280	Изучение номенклатуры остатков
000000304	Проверка на предмет своевременности признания расходов
000000054	Проверка отражения в учете

Программа аудита 000000001 от 10.03.2015 18:23:24

Провести и закрыть | Провести | Печать | Все действия

Номер: 000000001 | Дата: 10.03.2015 18:23:24 | Отчет учреждения: Отчетность

Первичный документ: Приказ о проведении №15

Основная | Нарушения | Карточка процедуры | Состав аудиторской группы

+ Добавить | Все действия

N	Документ нарушения	Процедура	Корреспонденция	Аналит
1	Покупка материалов БС001322 от 31.12.2014 23:59:59	Проверка отражения в учете оп... Несвоевременно составлялись приходные ордера на поступившие на склад материалы	105.33   302.34	340   Бе Управл 730   РИ 19.12.2
3	Покупка материалов БС001321 от 31.12.2014 23:59:59	Проверка отражения в учете оп... Наличие значительного количества неиспользуемых МПЗ	105.33   302.34	340   Бе 730   РИ 21.12.2

# Вырасти свою систему!

## Документ: «Программа аудита»

Наименование аудируемого лица Управление				Программа аудита																																																									
Наименование процедуры				Исполнитель		Трудоемкость																																																							
Расчет уровня существенности						50																																																							
Оценка риска хозяйственной деятельности						60																																																							
Оценка риска хозяйственной деятельности						60																																																							
Информация группы за нес периоды				Перечень выявленных нарушений																																																									
Изучение ном МПЗ				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование процедуры / нарушения</th> <th>Исполнитель</th> <th>Документ</th> <th>Сумма документа</th> <th>Сумма нарушения</th> <th>Текст нарушения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="6"><i>Оценка риска хозяйственной деятельности</i></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><i>Оценка риска хозяйственной деятельности</i></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><i>Информация о составе аудиторской группы за несколько аудируемых периодов</i></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><i>Изучение номенклатуры остатков МПЗ</i></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><i>Проверка на предмет своевременности, точности и правильности принятия к учету МПЗ</i></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><i>Проверка отражения в учете оприходования запчастей, лома и других отходов от ликвидации ОС</i></td> </tr> <tr> <td>Несвоевременно составлялись приходные ордера на поступившие на склад материалы</td> <td></td> <td>Покупка материалов БС001322 от 31.12.2014 23:59:59</td> <td>977,20</td> <td>177,20</td> <td>В соответствии с п. 53 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28 декабря 2001 г. N 119н приемные акты и приходные ордера должны, как правило, составляться в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в организации сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов.</td> </tr> <tr> <td>Наличие значительного количества неиспользуемых МПЗ</td> <td></td> <td>Покупка материалов БС001321 от 31.12.2014 23:59:59</td> <td>1 500,20</td> <td>500,00</td> <td>В соответствии с п. 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов одной из задач учета материально-производственных запасов является своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот. Также в соответствии с п. 3 ст. 1 Закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ одной из задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных</td> </tr> </tbody> </table>				Наименование процедуры / нарушения	Исполнитель	Документ	Сумма документа	Сумма нарушения	Текст нарушения	<i>Оценка риска хозяйственной деятельности</i>						<i>Оценка риска хозяйственной деятельности</i>						<i>Информация о составе аудиторской группы за несколько аудируемых периодов</i>						<i>Изучение номенклатуры остатков МПЗ</i>						<i>Проверка на предмет своевременности, точности и правильности принятия к учету МПЗ</i>						<i>Проверка отражения в учете оприходования запчастей, лома и других отходов от ликвидации ОС</i>						Несвоевременно составлялись приходные ордера на поступившие на склад материалы		Покупка материалов БС001322 от 31.12.2014 23:59:59	977,20	177,20	В соответствии с п. 53 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28 декабря 2001 г. N 119н приемные акты и приходные ордера должны, как правило, составляться в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в организации сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов.	Наличие значительного количества неиспользуемых МПЗ		Покупка материалов БС001321 от 31.12.2014 23:59:59	1 500,20	500,00	В соответствии с п. 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов одной из задач учета материально-производственных запасов является своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот. Также в соответствии с п. 3 ст. 1 Закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ одной из задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных
Наименование процедуры / нарушения	Исполнитель	Документ	Сумма документа	Сумма нарушения	Текст нарушения																																																								
<i>Оценка риска хозяйственной деятельности</i>																																																													
<i>Оценка риска хозяйственной деятельности</i>																																																													
<i>Информация о составе аудиторской группы за несколько аудируемых периодов</i>																																																													
<i>Изучение номенклатуры остатков МПЗ</i>																																																													
<i>Проверка на предмет своевременности, точности и правильности принятия к учету МПЗ</i>																																																													
<i>Проверка отражения в учете оприходования запчастей, лома и других отходов от ликвидации ОС</i>																																																													
Несвоевременно составлялись приходные ордера на поступившие на склад материалы		Покупка материалов БС001322 от 31.12.2014 23:59:59	977,20	177,20	В соответствии с п. 53 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28 декабря 2001 г. N 119н приемные акты и приходные ордера должны, как правило, составляться в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в организации сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов.																																																								
Наличие значительного количества неиспользуемых МПЗ		Покупка материалов БС001321 от 31.12.2014 23:59:59	1 500,20	500,00	В соответствии с п. 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов одной из задач учета материально-производственных запасов является своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот. Также в соответствии с п. 3 ст. 1 Закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ одной из задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных																																																								
Информация группы за нес периоды				Задание по проведению контрольных процедур																																																									
Изучение ном МПЗ				Задание по проведению контрольных процедур																																																									
Проверка на г своевременн правильности				Задание по проведению контрольных процедур																																																									
Проверка отприходовани других отходо				Задание по проведению контрольных процедур																																																									



# Вырасти свою систему!

## Документ: «Бюджетные риски»

Бюджетные риски 000000001 от 10.03.2015 18:43:44

Провести и закрыть | Провести | Печать

Номер: 000000001  
Дата: 10.03.2015 18:43:44  
Бюджетный риск: Риск на согласование крупной сделки

Основная

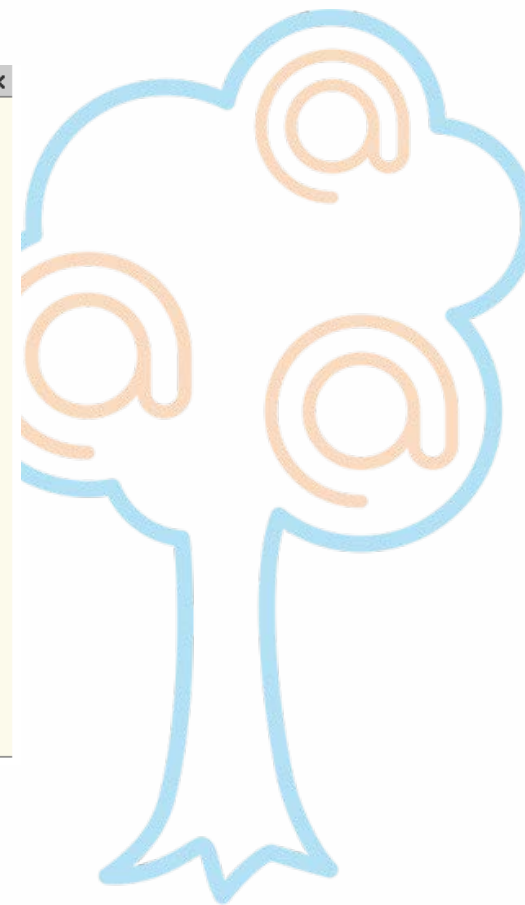
Добавить | Удалить | Вверх | Вниз | Заполнить

Все действия

N	Договора	Сумма	При...	На конт...	Индекс риска	Вероятно...	Ущерб от риска	Сумма ущерба
4	Государствен 0126100003114000065_46... от 26.12.2014	2 004 233,00		<input checked="" type="checkbox"/>	5	0.50	60,00	
50	Зарплата	112 946 483,92		<input checked="" type="checkbox"/>	5	0.50	60,00	
92	Государственный к 0126100003114000043_46... от 15.09.2014	802 214,56		<input checked="" type="checkbox"/>	5	0.50	60,00	
98	Государственный к 0126100003114000047_46... от 29.09.2014	1 140 666,67		<input checked="" type="checkbox"/>	5	0.50	60,00	
139	Государственный к 0126100003113000006_46... от 22.07.2013	5 940 824,28		<input checked="" type="checkbox"/>	5	0.50	60,00	

Организация	Сумма строки отчета	Сумма от
УФС	73 717 167,94	
Управление 1	176 717 092,05	
Управление 2	26 858 519,32	
Управление 3	10 256 653,18	
Управление 4	16 311 671,80	
Управление 5	131 278 668,16	
Управление	53 435 373,35	
УФС по	54 732 872,25	
Управление	12 796 389,87	

Вероятность возникновения: 5 (пролпрол);  
Величина потерь: 1 ();  
Степень воздействия: 5 (Вавья);  
Уровень воздействия: 5 (тьбитьб);



# Вырасти свою систему!

## Документ: «Бюджетные риски»

Риск на согласование крупной сделки					
Наименование учреждения	Сумма по строке отчета	Отбор (с процентом)	Договора	Сумма	Примечание
Управление по Белгородской области	73 717 167,94	737 171,68			
			Государствен 0126100003114000065_46607/56/3421 от 26.12.2014	2 004 233,00	

Экспертная оценка риска								
№	Наименование учреждения	Сумма по строке отчета	Договора	Сумма	Вероятность возникновения (В)	Ущерб от риска (У)	Индекс риска (Iг = В x У)	На контроль
	Управление по Белгородской области	73 717 167,94						
1	Управление по Липецкой об.		Государствен 0126100003114000065_46607/56/3421 от 26.12.2014	2 004 233,00	0,5	60	5	Да
2			Государственный к 0126100003112000008_46607/23 от 29.08.2012	1 998 669,84	0,5	60	5	Да
3			Государственный к 0126100003112000013_46607/27 от 26.11.2012	952 409,00	0,5	60	5	Да
	Управление по Ярославской	10 256 653,18						
4			Государствен ГК 0131100013314000001-0007091-01 от 26.03.2014	1 161 627,45	0,5	60	5	Да
			Государствен ГК 0131100013314000075-0007091-01 от 11.08.2014	680 000,00				
5			Государственный 0131100013314000079-0007091-01 от 09.09.2014	422 331,59	0,5	60	5	Да
	Управление по Ярославской области	16 311 671,80						
6			Государственный контракт 15/11 от 10.10.2011	206 983,80	0,5	60	5	Да
7			Государственный контракт 16/11 от 15.12.2011	388 350,00	0,5	60	5	Да
8			Государственный 0131100013311000034-0040975-01 от 19.12.2011	519 300,00	0,6	60	5	Да

# ИНТЕГРАТОР ПРОГРАММНЫХ РЕШЕНИЙ

Партнёрство

Консалтинг

Разработка



Интеграция

Клиентоориентированность



Вырасти свою систему!