

Цифровизация аудита

автоматизация аудиторских процедур

документирование аудита

примеры применения

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Предпосылки развития IT в сфере аудита

существенное увеличение объемов информации

активное внедрение автоматизированных учетных платформ и платформ BI

наличие открытого доступа к цифровым источникам данных «третьей стороны» (ФНС, ЦБ, Росреестр, ГТК, ФССП...)

усиление контрольных/надзорных процедур в сфере аудита со стороны СРО, ФК, ЦБ

сокращение расходов на проведение аудита

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Предпосылки развития IT в сфере аудита

существенное увеличение объемов информации

активное внедрение автоматизированных учетных платформ и платформ BI

наличие открытого доступа к цифровым источникам данных «третьей стороны» (ФНС, ЦБ, Росреестр, ГТК, ФССП...)

усиление контрольных/надзорных процедур в сфере аудита со стороны СРО, ФК, ЦБ

сокращение расходов на проведение аудита

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Требования законодательства

МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" - формирование вывода о том, **действительно ли финансовая отчетность аудируемого лица представлена достоверно** во всех существенных аспектах или **дает ли она правдивое и достоверное представление** в соответствии с той или иной концепцией.

Доказательства правильности сделанных аудитором выводов о достижении основных целей в соответствии с **МСА 230 «Аудиторская документация»** **обеспечиваются путем подготовки полной и достаточной аудиторской документации.** Которая должна подтверждать, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с Международными стандартами аудита и применимыми законодательными и нормативными требованиями.

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Точки документирования

Планирование аудита

Оценка рисков, организация работы и выполнение процедур по существу

Фиксация всех процедур, аудиторских доказательств и подтверждения мнения и суждения аудитора

Текущий и последующий контроль, проверка выполненной работы

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Точки документирования

Планирование аудита

Оценка рисков, организация работы и выполнение процедур по существу

Фиксация всех процедур, аудиторских доказательств и подтверждения мнения и суждения аудитора

Текущий и последующий контроль, проверка выполненной работы

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Типовой процесс формирования аудиторских доказательств

Направление запроса о предоставлении информации соответствующему источнику

Получение ответа в виде документов, копий баз данных, доступа к информационным системам

Накопление информации в форме копирования бумажных документов, получения электронных копий в различных форматах, фото-видео фиксация наблюдений

Содержательный анализ каждого рабочего документа с идентификацией ключевых элементов в виде добавления текстовых комментариев, различных графических символов, цветowych меток, перекрестных ссылок

Присвоение накопленным материалам уникальной нумерации

Привязка накопленных материалов к соответствующему разделу или этапу программы проверки

Хранение рабочих документов в электронном или бумажном виде

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Проблемы стандартного подхода

Отсутствие типизации учетных систем в части построения аналитики, журналирования операций, построения отчетных форм

Наличие различных платформ автоматизации 1С, Microsoft Dynamics, SAP, Галактика, ИСТ-Про, custom soft...

Предоставление доступа к документации и интерфейсам в удаленном режиме WEB, RDP, TeamViewer, Parallels...

Невозможность запуска собственных поисковых скриптов (ERT, Java) на сторонних платформах

Наличие ключевых документов только на бумажных носителях (договоры, протоколы СД, накладные, акты...)

Дополнительная нагрузка на учетный персонал клиента для подготовки дополнительных копий, выгрузок, дополнительной аналитики...

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

- Надежная система хранения
- Высокая скорость работы
- Контроль целостности данных
- Открытые средства разработки
- Интеграция с десктоп и серверными решениями
- Работа с любыми видами данных
- Активное развитие платформы
- Привычный интерфейс 1С

Высокая производительность вычислений и файловой подсистемы

Простая интеграция с облачными сервисами и сервисами Android (голосовой ввод, OCR, хранение, шифрование, резервирование ...)

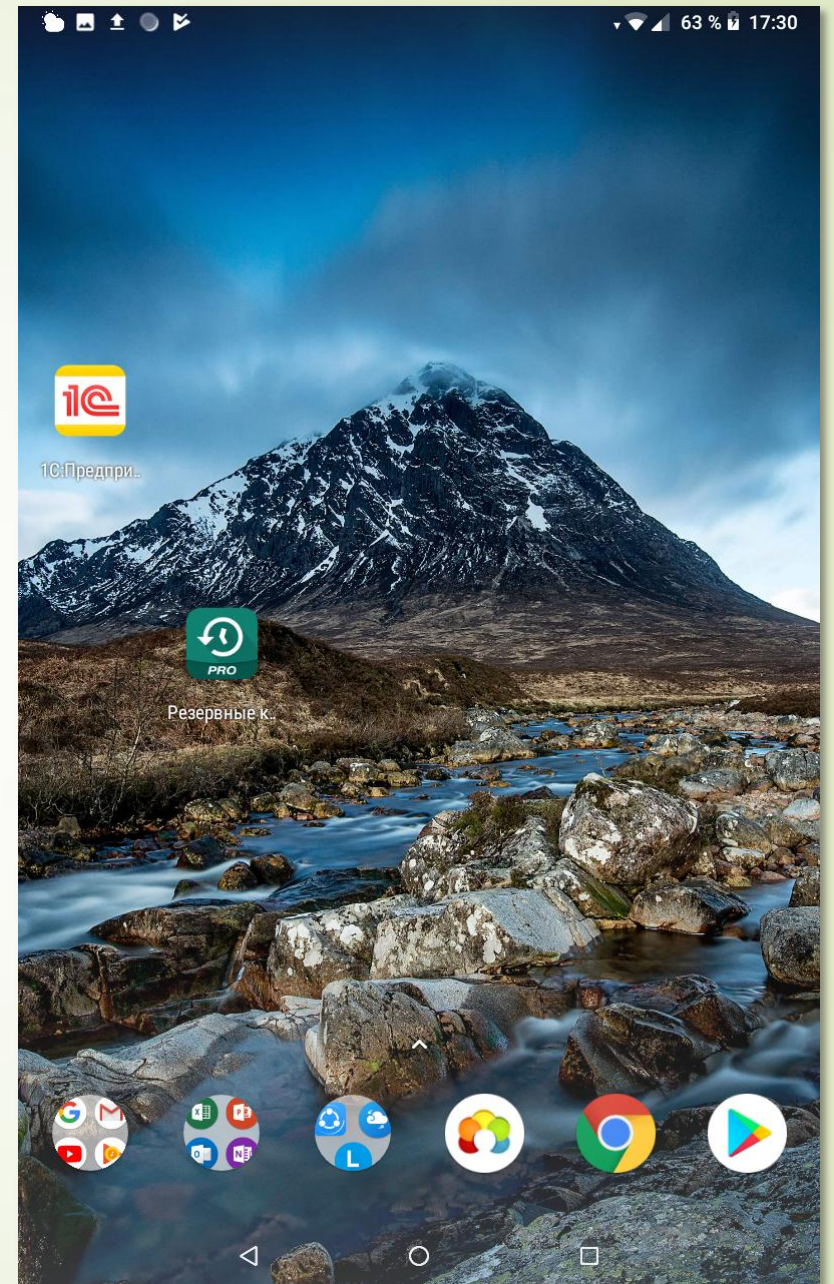
Наличие на «борту» всех средств связи

Наличие средств сканирования и тактильного редактирования

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор
ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора
ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru



Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Интерфейс основного меню,
справочники

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор
ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора
ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru

The screenshot shows the 1C:Mobile application interface. On the left is a dark sidebar menu with the following items: Начало, Клиенты, Организации, Планы проверки, Риски, Пользователи, Проверки, Файлы, СЕРВИС, Загрузка шаблона, О программе, and Список приложений. On the right is a table with a yellow header and a search icon. The table has columns: Дата, №, Раздел, and Клиент. The data rows are as follows:

Дата	№	Раздел	Клиент
14.фе...	1	E-25.s	ООО Би.
16.фе...	2	E-140.s	АО Евро
19.фе...	3	E-140.s	Систем.
20.фе...	4	E-130.s	Систем.
26.фе...	5	A	Систем.
27.фе...	6	E-130.s	ООО Му.
06.ма...	7	E-25.s	ООО С.К
06.ма...	8	A	ООО С.К
06.ма...	9	E-130.s	ООО С.К
06.ма...	...	E-105.s	ООО С.К
06.ма...	...	E-140.s	ООО С.К
07.ма...	...	E-105.s	ООО Тра
07.ма...	...	E-85.s	АО Туль
07.ма...	...	A	АО Туль
14.ма...	...	E-25.s	ООО РК
15.ма...	...	E-120.s	ООО РК
15.ма...	...	E-121.s	ООО РК
16.ма...	...	E-130/E-...	ООО РК
18.ма...	...	E-144.s	ООО РК

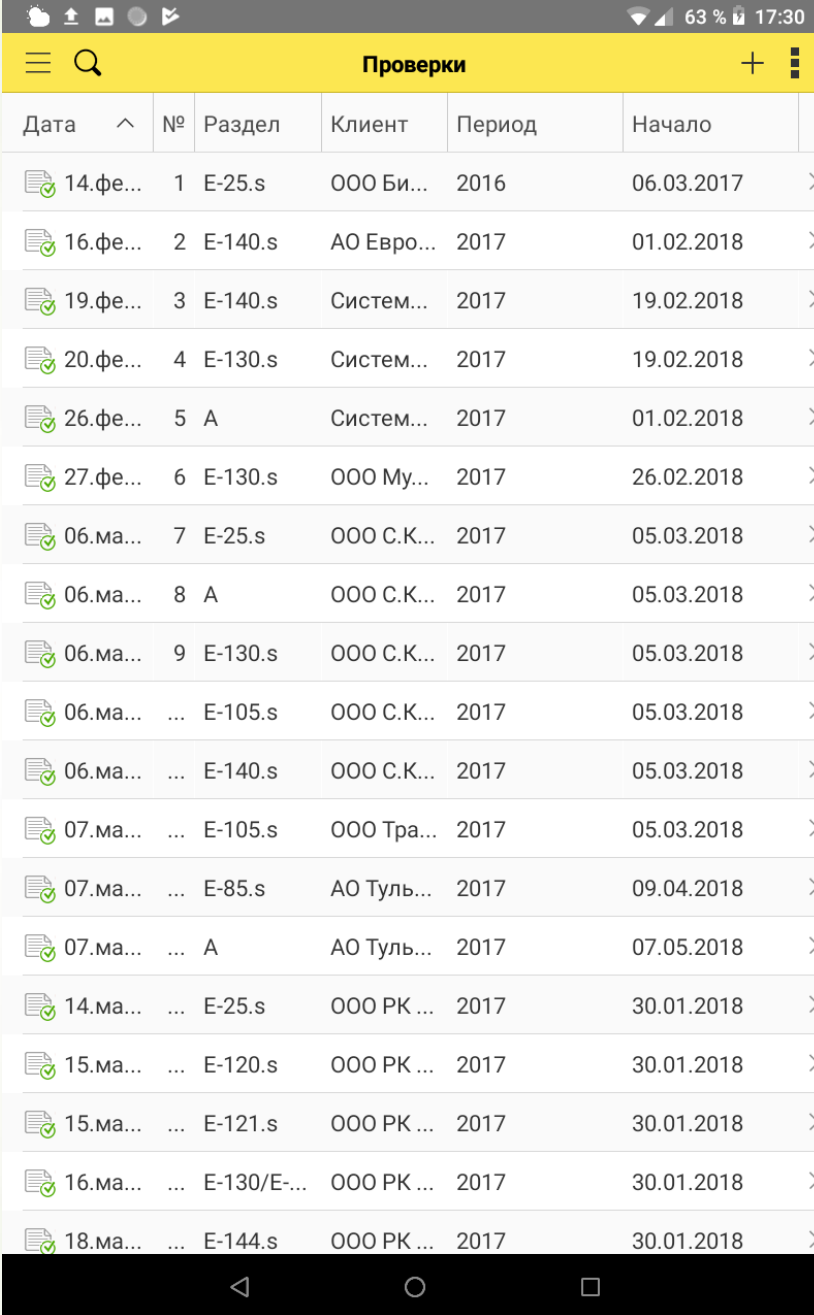
Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Основной журнал проверок

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор
ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора
ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru



Дата	№	Раздел	Клиент	Период	Начало
14.фе...	1	E-25.s	ООО Би...	2016	06.03.2017
16.фе...	2	E-140.s	АО Евро...	2017	01.02.2018
19.фе...	3	E-140.s	Систем...	2017	19.02.2018
20.фе...	4	E-130.s	Систем...	2017	19.02.2018
26.фе...	5	A	Систем...	2017	01.02.2018
27.фе...	6	E-130.s	ООО Му...	2017	26.02.2018
06.ма...	7	E-25.s	ООО С.К...	2017	05.03.2018
06.ма...	8	A	ООО С.К...	2017	05.03.2018
06.ма...	9	E-130.s	ООО С.К...	2017	05.03.2018
06.ма...	...	E-105.s	ООО С.К...	2017	05.03.2018
06.ма...	...	E-140.s	ООО С.К...	2017	05.03.2018
07.ма...	...	E-105.s	ООО Тра...	2017	05.03.2018
07.ма...	...	E-85.s	АО Туль...	2017	09.04.2018
07.ма...	...	A	АО Туль...	2017	07.05.2018
14.ма...	...	E-25.s	ООО РК ...	2017	30.01.2018
15.ма...	...	E-120.s	ООО РК ...	2017	30.01.2018
15.ма...	...	E-121.s	ООО РК ...	2017	30.01.2018
16.ма...	...	E-130/E-...	ООО РК ...	2017	30.01.2018
18.ма...	...	E-144.s	ООО РК ...	2017	30.01.2018

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Проверка. Раздел «Риски»

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Проверка 3 от 19.02.2018 11:35:41 Готово

E-140.s Система Ли... ФБК Пр Год 2... 19.02.2...

РИСКИ СОСТАВ ПРОВЕРКИ

№	Риски	Оценка риска		Вывод
		Величина	Вероятность	
1	E	Н	Н	НЕТ, процеду...
2	C	Н	Н	НЕТ, процеду...
3	A	Н	Н	НЕТ, процеду...
4	V	Н	Н	НЕТ, процеду...
5	U	Н	Н	НЕТ, процеду...

Форма строки рисков Готово

Е № 1 Существует риск того, что себестоимость продукции, включая НЗП, отраженные в бухгалтерской отчетности, в действительности не имела места в отчетном периоде и не относится к Клиенту, т.е. Клиент не имеет необходимых и достаточных оснований для отражения в бухгалтерской отчетности себестоимости продукции, включая НЗП.

Существование/ Возникновение. Актив или обязательство существует на определенную дату/ хозяйственная операция или событие имели место в течение отчетного периода и относятся к клиенту.

Величина рисков Н

Вероятность рисков Н

Требуется тестирование ^

Не требуется

Вывод ^

НЕТ, процедур проверки по существу достаточно

Ссылки ^

Тесты: 1.1-1.4;2.2;

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Проверка. Раздел «Состав проверки»

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

№	Элемент проверки	Описание
1	Изучить принятые методы учетной политики в части учета расходов и методику калькулир...	
2	Изучить и описать в бланке D4.6 существующую систему бухгалтерского учета и внутрен...	
3	Провести ежемесячную группировку затрат, отраженных по дебету счетов учета затрат н...	Помесячная группировка по счету 20. Счёт 20 включае...
4	Сформировать выборку по определенным экономическим элементам/статьям затрат пон...	Наиболее существенные затраты на счёте 20...
5	Убедиться, что по незавершенному производству и расходам будущих периодов пр...	Инвентаризация нзп не включена в приказ об инвентар...
6	По таблице 1 убедиться, что все записи в бухгалтерских регистрах произведены на основании опр...	Первичные документы представлены. Дат...
7	Провести анализ методики распределения общепроизводственных (в част...	Механизм распределения соответствует учёт...
8	Убедиться, что МПЗ, амортизационные начисления, зарплата и страховые взносы, ...	

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента проверки.

Система хранения

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Е-140.s_Раздел_3: : Готово

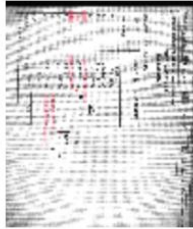
Пользователь: Ростовцев А.М. Дата начала: 19.02.2018 Дата окончания: 25.02.2018

№ 3 Провести ежемесячную группировку затрат, отраженных по дебету счетов учета затрат на производство по экономическим элементам/статьям затрат (амортизация основных средств и нематериальных активов, материалы (по видам – топливо/энергия, запчасти и т.д.), заработная плата и обязательные отчисления с нее (, страховые пенсионные взносы и т.п.), услуги сторонних организаций, расходы будущих периодов, налоги в составе себестоимости, прочие расходы, тем самым определить структуру себестоимости Общества в отчетном периоде. Выделить значимые и критические статьи затрат, имеющие "скачки" по периодам, особый порядок отнесения на себестоимость и т.п. Выбор экономических элементов/статей затрат обосновать (п. 8 ПБУ 10/99).

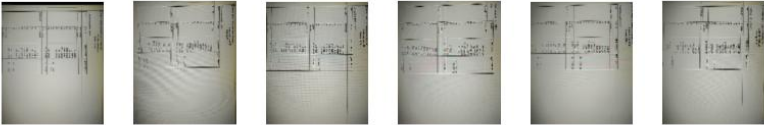
Комментарий: Помесячная группировка по счету 20. Счёт 20 включает в себя накопление амортизации и инвестиционных расходов по счету 76.99. Учет начислений на 20 счёте ведётся автоматически регламентными документами. Счёт 26 формирует совокупность затрат управления с последующим списанием на счёт 90 и 96 ежемесячно.

Сделать фото \\E-140.s_3_51 Поиск файлов

E-140.s_3_51 Наименование для поиска: анализ счёта 20 26



E-140.s_3_52 E-140.s_3_53 E-140.s_3_54 E-140.s_3_55 E-140.s_3_56 E-140.s_3_57



Е-140.s_Раздел_3: : Готово


Пользователь: Ростовцев А.М. Дата начала: 19.02.2018 Дата окончания: 25.02.2018

№ 3 Провести ежемесячную группировку затрат, отраженных по дебету счетов учета затрат на производство по экономическим элементам/статьям затрат (амортизация основных средств и нематериальных активов, материалы (по видам – топливо/энергия, запчасти и т.д.), заработная плата и обязательные отчисления с нее (, страховые пенсионные взносы и т.п.), услуги сторонних организаций, расходы будущих периодов, налоги в составе себестоимости, прочие расходы, тем самым определить структуру себестоимости Общества в отчетном периоде. Выделить значимые и критические статьи затрат, имеющие "скачки" по периодам, особый порядок отнесения на себестоимость и т.п. Выбор экономических элементов/статей затрат обосновать (п. 8 ПБУ 10/99).

Комментарий: Помесячная группировка по счету 20. Счёт 20 включает в себя накопление амортизации и инвестиционных расходов по счету 76.99. Учет начислений на 20 счёте ведётся автоматически регламентными документами. Счёт 26 формирует совокупность затрат управления с последующим списанием на счёт 90 и 96 ежемесячно.

Сделать фото \\E-140.s_3_51\E-140.s_3_54 Поиск файлов

E-140.s_3_54 Наименование для поиска: анализ счёта 20 26 Стр.3 Редактируемая часть: Стр.3



<<Назад

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента проверки.

СКАНЕР.

Создание и управление примечаниями.

QR-надписи. Нанесение.

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Именован...	Единиц...	Кол-во...	Цена на...	Поправ...	Коефф...
РАЗБОРКА ПОКРЫТИЙ ИЗ КОВРОЛИНА	100 м2	1,42	116,41	)*1,15	1,047
3П					
НР от 3П	%	72			
СП от 3П	%	44			
ЗТР	чел-ч	11,39			
Итого			38,53	)*1,15	1,047
РАЗБОРКА ПЛИНТУСОВ	100 м	1,2	38,53	)*1,15	1,047
3П					
НР от 3П	%	72			
СП от 3П	%	44			
ЗТР	чел-ч	3,77		)*1,15	1,047
ДЕМОНТАЖ ОСВЕТИТЕЛЬНЫХ ПРИБОРОВ, СВЕТИЛЬНИК ДЛЯ ЛЮМИНЕСЦЕНТНЫХ ЛАМП	100 шт.	0,37	188,20	)*1,15	1,047
3П					
НР от 3П	%	72			
СП от 3П	%	44			
ЗТР	чел-ч	17,89		)*1,15	1,047
РАЗБОРКА ОБЛИЦОВКИ ГИПСОВЫМИ И ГИПСОВОЛОКНИСТЫМИ ЛИСТАМИ СУХОЙ ШТУКАТУРКИ СТЕН ПРИ ОТДЕЛКЕ ПОД ОКРАСКУ	100 м2	1,91	723,30	)*0,8)*1,15	1,025
3П			88,96	)*0,8)*1,15	1,025
ЭМ			35,87	)*0,8)*1,15	1,025
в т.ч. ЗПМ					
НР от 3П	%	85			
СП от 3П	%	44			
НР и СП от ЗПМ	%	167			
ЗТР	чел-ч	62,3		)*0,8)*1,15	1,025
ПОГРУЗКА ВРУЧНУЮ СТРОИТЕЛЬНОГО МУСОРА В САМОСВАЛ	т	5,5	13,33	)*1,15	1,047
3П			56,39	)*1,15	1,047
ЭМ			14,68	)*1,15	1,047
в т.ч. ЗПМ					
НР от 3П	%	77			
СП от 3П	%	44			
НР и СП от ЗПМ	%	167			
ЗТР	чел-ч	1,12		)*1,15	1,047
ПЕРЕВОЗКА СТРОИТЕЛЬНОГО МУСОРА НА РАССТОЯНИЕ 30 КМ АВТОСАМОСВАЛАМИ ГРУЗОПОДЪЕМНОСТЬЮ ДО 16 Т, ПЕРЕВОЗКА ДО 30 КМ	т	5,5	36,44		1
ЭМ					
СОДЕРЖАНИЕ СВАЛКИ ОТХОДОВ СТРОИТЕЛЬСТВА И СНОСА	т	5,5	101,00		1
ЭМ					

Именован...	Единиц...	Кол-во...	Цена на...	Поправ...	Коефф...
РАЗБОРКА ПОКРЫТИЙ ИЗ КОВРОЛИНА	100 м2	1,42	116,41	)*1,15	1,047
3П					
НР от 3П	%	72			
СП от 3П	%	44			
ЗТР	чел-ч	11,39		)*1,15	1,047
РАЗБОРКА ПЛИНТУСОВ	100 м	1,2	38,53	)*1,15	1,047
3П					
НР от 3П	%	72			
СП от 3П	%	44			
ЗТР	чел-ч	3,77		)*1,15	1,047
ДЕМОНТАЖ ОСВЕТИТЕЛЬНЫХ ПРИБОРОВ, СВЕТИЛЬНИК ДЛЯ ЛЮМИНЕСЦЕНТНЫХ ЛАМП	100 шт.	0,37	188,20	)*1,15	1,047
3П					
НР от 3П	%	72			
СП от 3П	%	44			
ЗТР	чел-ч	17,89		)*1,15	1,047
РАЗБОРКА ОБЛИЦОВКИ ГИПСОВЫМИ И ГИПСОВОЛОКНИСТЫМИ ЛИСТАМИ СУХОЙ ШТУКАТУРКИ СТЕН ПРИ ОТДЕЛКЕ ПОД ОКРАСКУ	100 м2	1,91	723,30	)*0,8)*1,15	1,025
3П			88,96	)*0,8)*1,15	1,025
ЭМ			35,87	)*0,8)*1,15	1,025
в т.ч. ЗПМ					
НР от 3П	%	85			
СП от 3П	%	44			
НР и СП от ЗПМ	%	167			
ЗТР	чел-ч	62,3		)*0,8)*1,15	1,025
ПОГРУЗКА ВРУЧНУЮ СТРОИТЕЛЬНОГО МУСОРА В САМОСВАЛ	т	5,5	13,33	)*1,15	1,047
3П			56,39	)*1,15	1,047
ЭМ			14,68	)*1,15	1,047
в т.ч. ЗПМ					
НР от 3П	%	77			
СП от 3П	%	44			
НР и СП от ЗПМ	%	167			
ЗТР	чел-ч	1,12		)*1,15	1,047
ПЕРЕВОЗКА СТРОИТЕЛЬНОГО МУСОРА НА РАССТОЯНИЕ 30 КМ АВТОСАМОСВАЛАМИ ГРУЗОПОДЪЕМНОСТЬЮ ДО 16 Т, ПЕРЕВОЗКА ДО 30 КМ	т	5,5	36,44		1
ЭМ					
СОДЕРЖАНИЕ СВАЛКИ ОТХОДОВ СТРОИТЕЛЬСТВА И СНОСА	т	5,5	101,00		1
ЭМ					

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента проверки.

СКАНЕР.

Создание и управление примечаниями.

QR-надписи. Считывание.

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Экран мобильного приложения 1С:Mobile, отображающий таблицу с данными о ремонтных работах. В таблице присутствуют колонки для наименования работ, единиц измерения, количества, стоимости в рублях и коэффициентов. В строке с QR-кодом (разборка облицовки) присутствует примечание: "необходимость выполнения данного пункта работ отсутствует".

Наименование	Ед. измерения	Кол-во единиц	на руб.	коэф.	К
Подраздел: Помещения №4г, 4д, 5, 5а, 5б, 5в, 5е, 5ж, 6, 7, 7а, 7б, 8, 8а, 8б, 8в					
РАЗБОРКА ПОКРЫТИЙ ИЗ КОВРОЛИНА	100 м2	1,42	116,41	)*1,15	1,047
ЗП					
НР от ЗП	%	72			
СП от ЗП	%	44			
ЗТР	чел-ч	11,39		)*1,15	1,047
РАЗБОРКА ПЛИНТУСОВ	100 м	1,2	38,53	)*1,15	1,047
ЗП					
НР от ЗП	%	72			
СП от ЗП	%	44			
ЗТР	чел-ч	3,77		)*1,15	1,047
ДЕМОНТАЖ ОСВЕТИТЕЛЬНЫХ ПРИБОРОВ, СВЕТИЛЬНИК ДЛЯ ЛЮМИНЕСЦЕНТНЫХ ЛАМП					
ЗП			188,20	)*1,15	1,047
НР от ЗП					
СП от ЗП					
ЗТР				)*1,15	1,047
РАЗБОРКА ОБЛИЦОВКИ ГИПСОВЫМИ И ГИПСОВОЛОКНИСТЫМИ ЛИСТАМИ СУХОЙ ШТУКАТУРКИ СТЕН ПРИ ОТДЕЛКЕ ПОД ОКРАСКУ	100 м2	1,91	723,30	)*0,8)*1,15	
ЗП			88,96	)*0,8)*1,15	
ЭМ			35,87	)*0,8)*1,15	
в т.ч. ЗПМ					
НР от ЗП	%	85			
СП от ЗП	%	44			
НР и СП от ЗПМ	%	167			
ЗТР	чел-ч	62,3		)*0,8)*1,15	
ПОГРУЗКА ВРУЧНУЮ СТРОИТЕЛЬНОГО МУСОРА В САМОСВАЛ	т	5,5	13,33	)*1,15	
ЗП			56,39	)*1,15	
ЭМ			14,28	)*1,15	
в т.ч. ЗПМ					
НР от ЗП					
СП от ЗП					
НР и СП от ЗПМ					
ЗТР	чел-ч	1,12		)*1,15	1,047
ПЕРЕВОЗКА СТРОИТЕЛЬНОГО МУСОРА НА РАССТОЯНИЕ 30 КМ АВТОСАМОСВАЛАМИ ГРУЗОПОДЪЕМНОСТЬЮ ДО 16 Т, ПЕРЕВОЗКА ДО 30 КМ	т	5,5	36,44		1
ЭМ					
СОДЕРЖАНИЕ СВАЛКИ ОТХОДОВ СТРОИТЕЛЬСТВА И СНОСА	т	5,5	101,00		1
ЭМ					

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента проверки.

СКАНЕР.

Создание и управление примечаниями.

OCR.

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Счета 20.01 за 2017 г.

бухгалтерского учета)

Равно "Расходы на ремонт и обслуживание зданий и сооружений" и "Изменительные группы Равно "Аренда недвижимого имущества" и "Подразделение Равно "Основное подразделение"

Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Счет	Кредит
по адресу Ленинский проспект, 99 по 08.2017	Расходы на ремонт и обслуживание зданий и сооружений	товаров и услуг 10000000103 от 31.08.2017 23:59:59				
Поступление товаров и услуг 000000105 от 09.2017 23:59:59	Основное подразделение Аренда недвижимого имущества	ООО "Малахит" Договор подряда № М-23 от 03.07.2017	20.01	300 045,09	60.01	
Ремонтные работы по адресу Ленинский проспект, 99 по вкл. 1:38 от 30.09.2017	Расходы на ремонт и обслуживание зданий и сооружений	товаров и услуг 10000000105 от 30.09.2017 23:59:59				
Поступление арендных услуг 10000000139 от 31.12.2017 23:59:59	Основное подразделение Аренда недвижимого имущества	ООО "Малахит" Договор подряда № М-23 от 03.07.2017	20.01	1 051 450,30	60.01	
Ремонтные работы по адресу Ленинский проспект, 99 по вкл. 1:38 от 30.09.2017	Расходы на ремонт и обслуживание зданий и сооружений	товаров и услуг 10000000139 от 30.09.2017 23:59:59				

Анализ счета 26

Период: 2017 г.

Выводимые данные: сумма

Счет	С кред. счетов	В Дебет счетов
Нач.сальдо	2 153 000,01	
05	25 249,20	
10	3 432 271,36	
60	1 641 113,52	
	456 990,00	
	70 612 613,05	Наиболее крупная сумма
	57 227 700,84	
	241 718 626,46	Наиболее крупная сумма
	1 193 128,09	
	5 521 010,00	
	80 162 423,76	417 396 714,73
	9 232 580,16	56 748 008,92
	-231 982,80	
Обор.	473 144 723,65	473 144 723,65

432 271,36

300 045,09

1 051 450,30

60.01

x1.2

x1.5

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента
проверки.

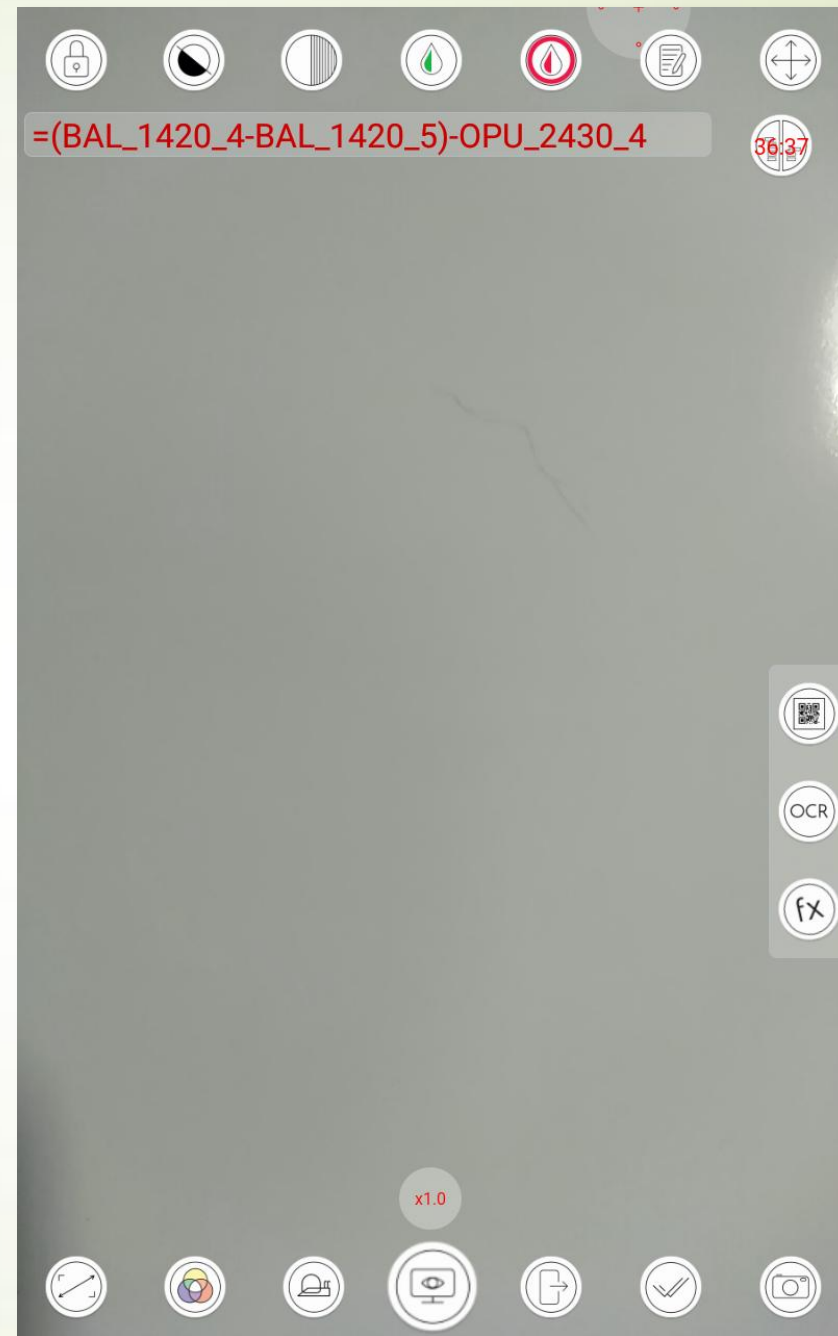
СКАНЕР.

Создание и управление
примечаниями.

Формулы. «Бумажные расчеты»

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com



Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента
проверки.

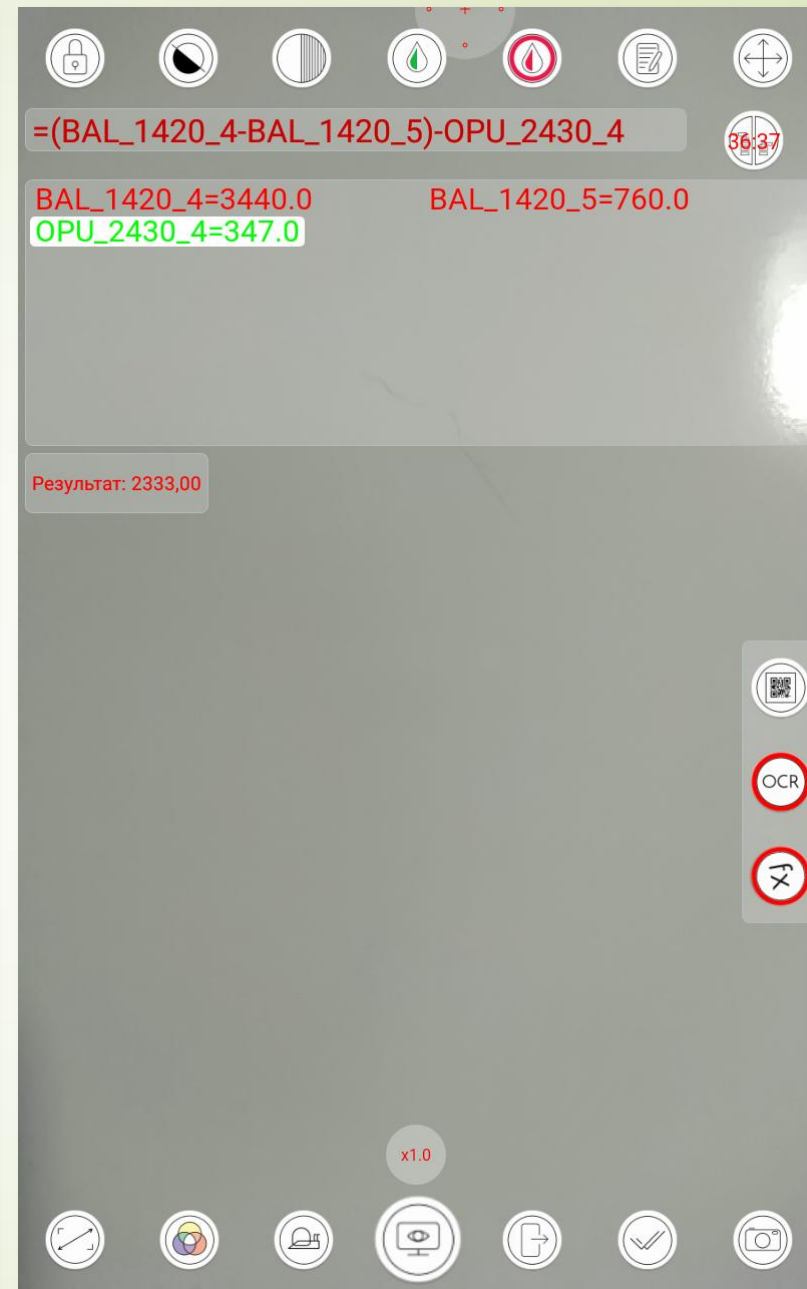
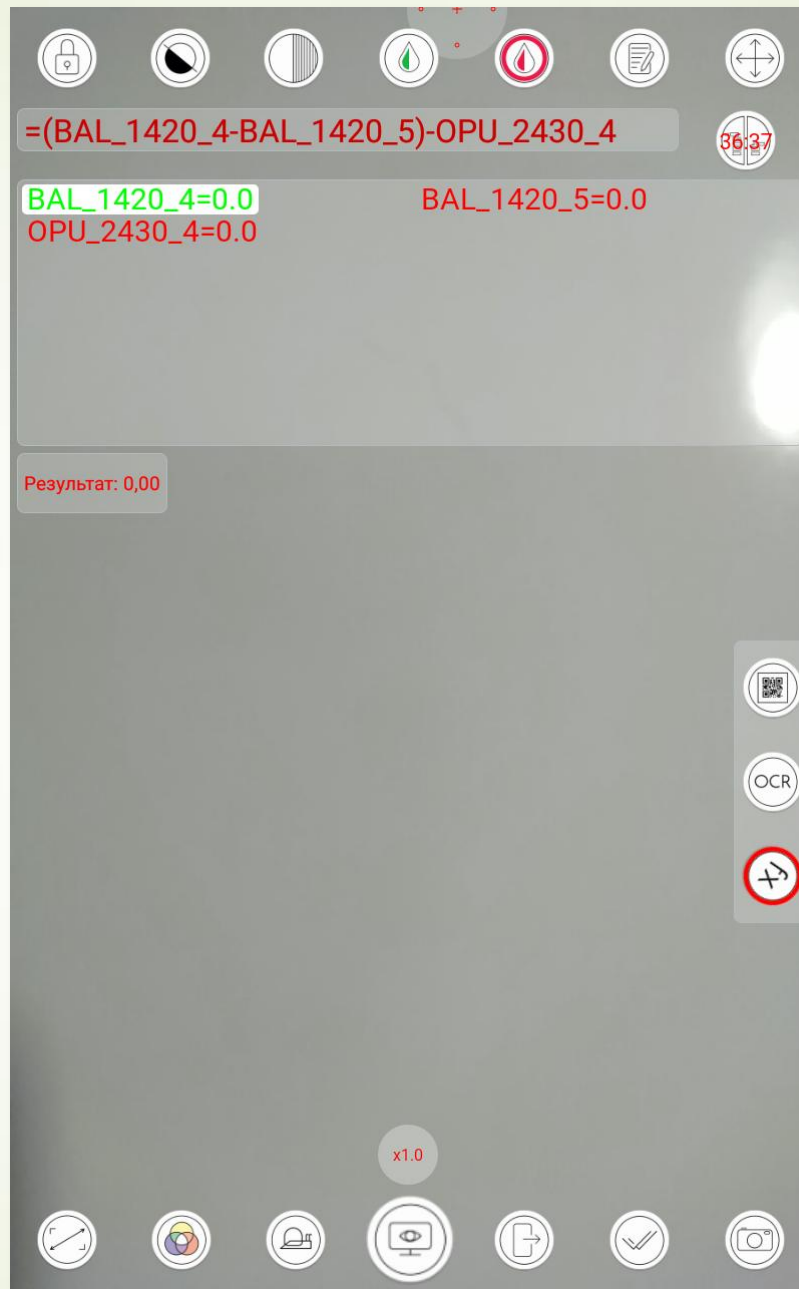
СКАНЕР.

Создание и управление
примечаниями.

Формулы. «Бумажные расчеты»

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com



Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

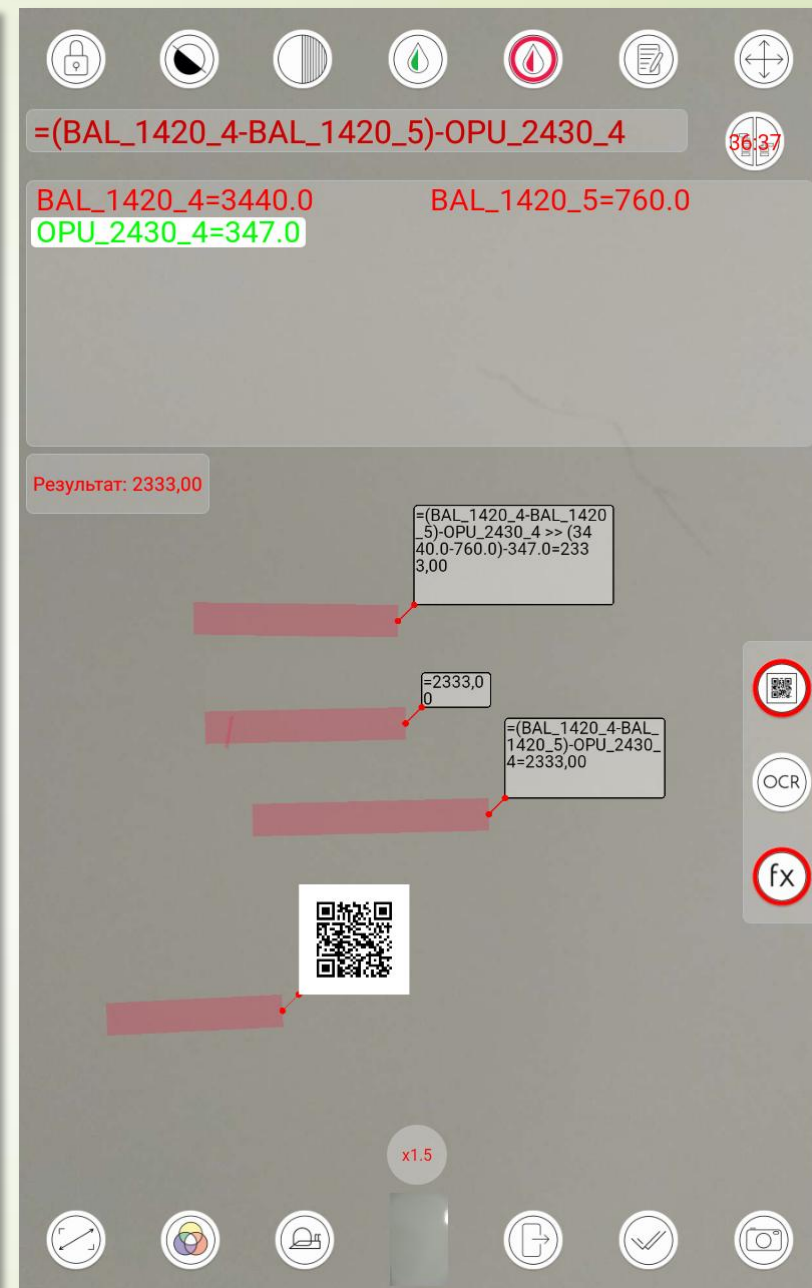
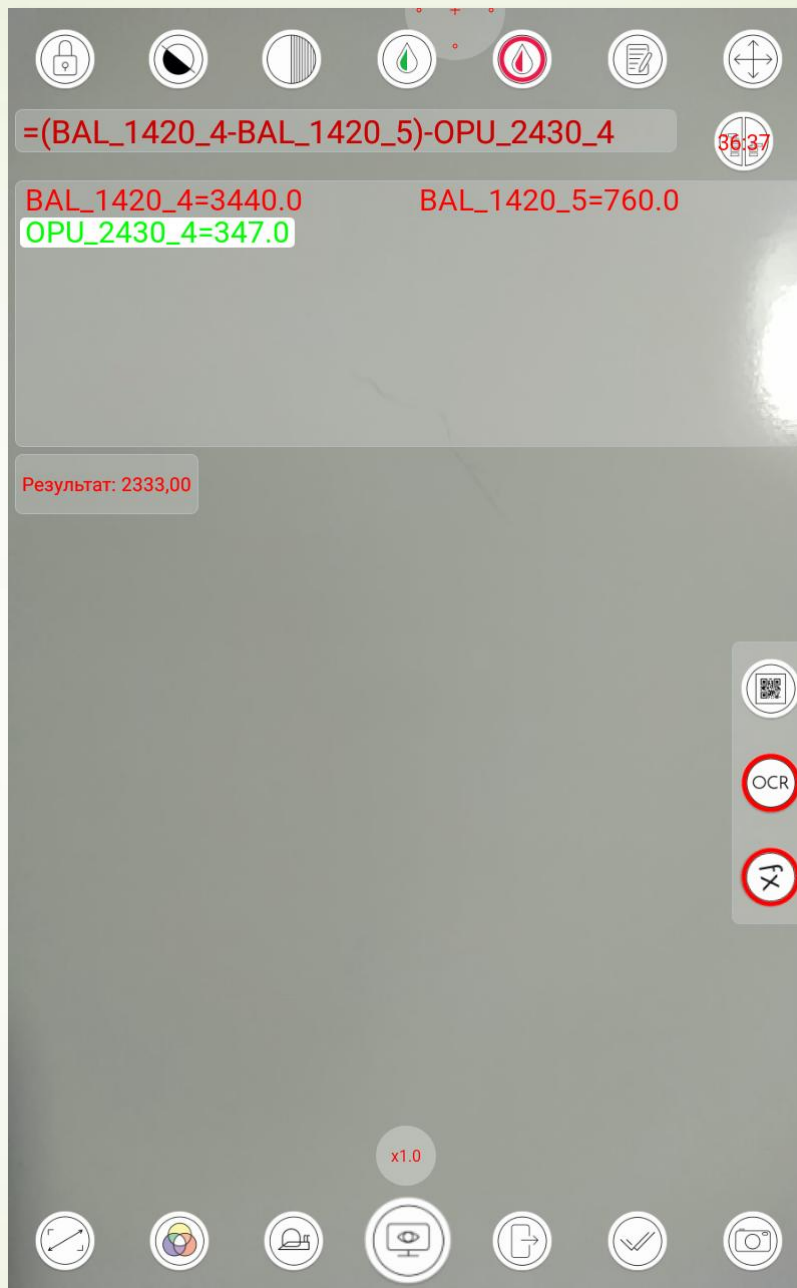
Документирование элемента проверки.

СКАНЕР.
Создание и управление примечаниями.

Формулы. «Бумажные расчеты»

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

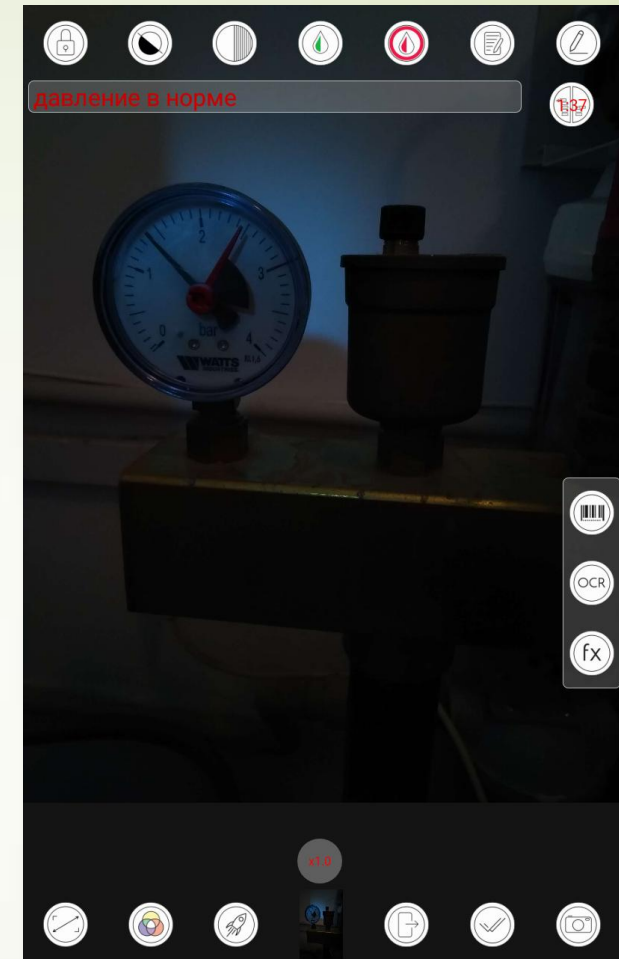
ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com



Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента
проверки.

Документирование приборов
учета, контроль работы SCADA



ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

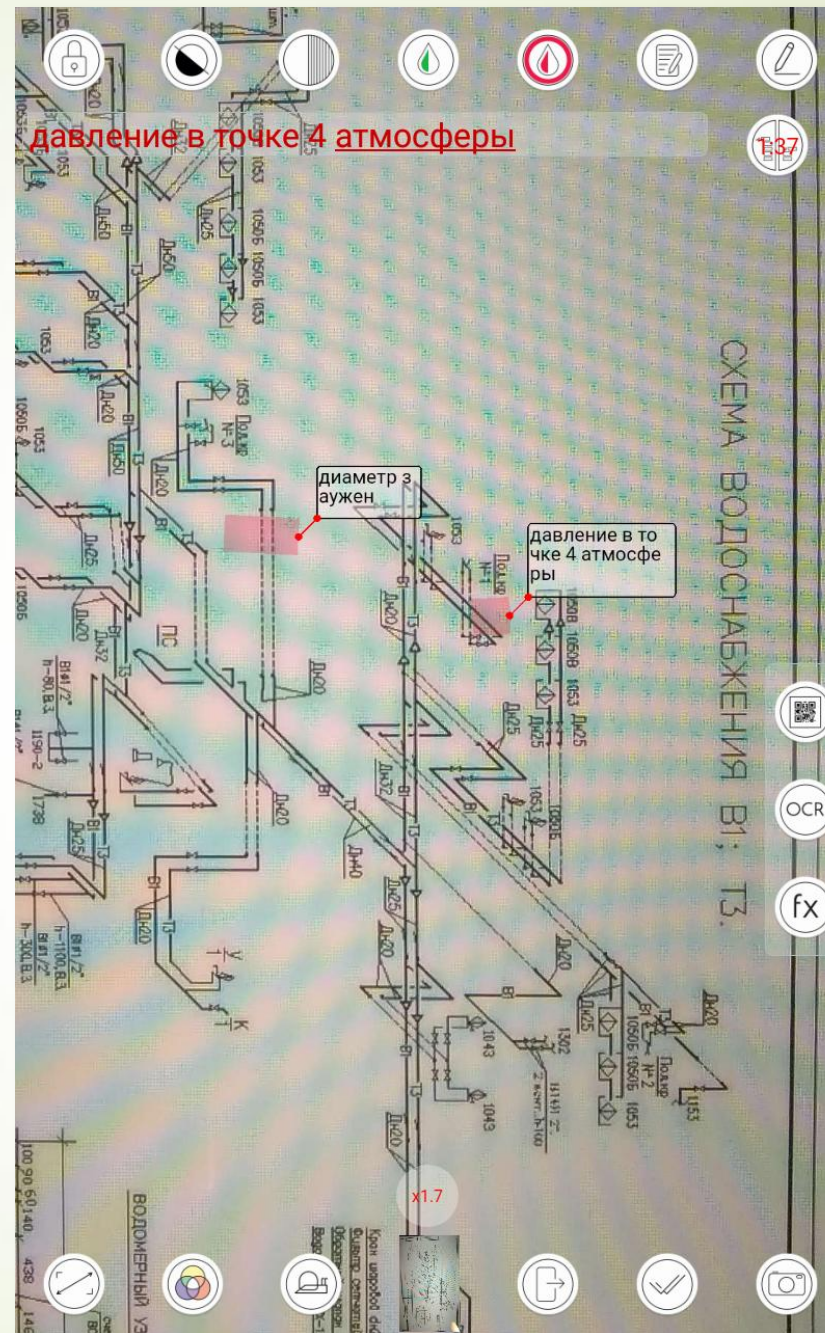
Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента
проверки.

Контроль схем подачи ресурсов
в ЖКХ

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

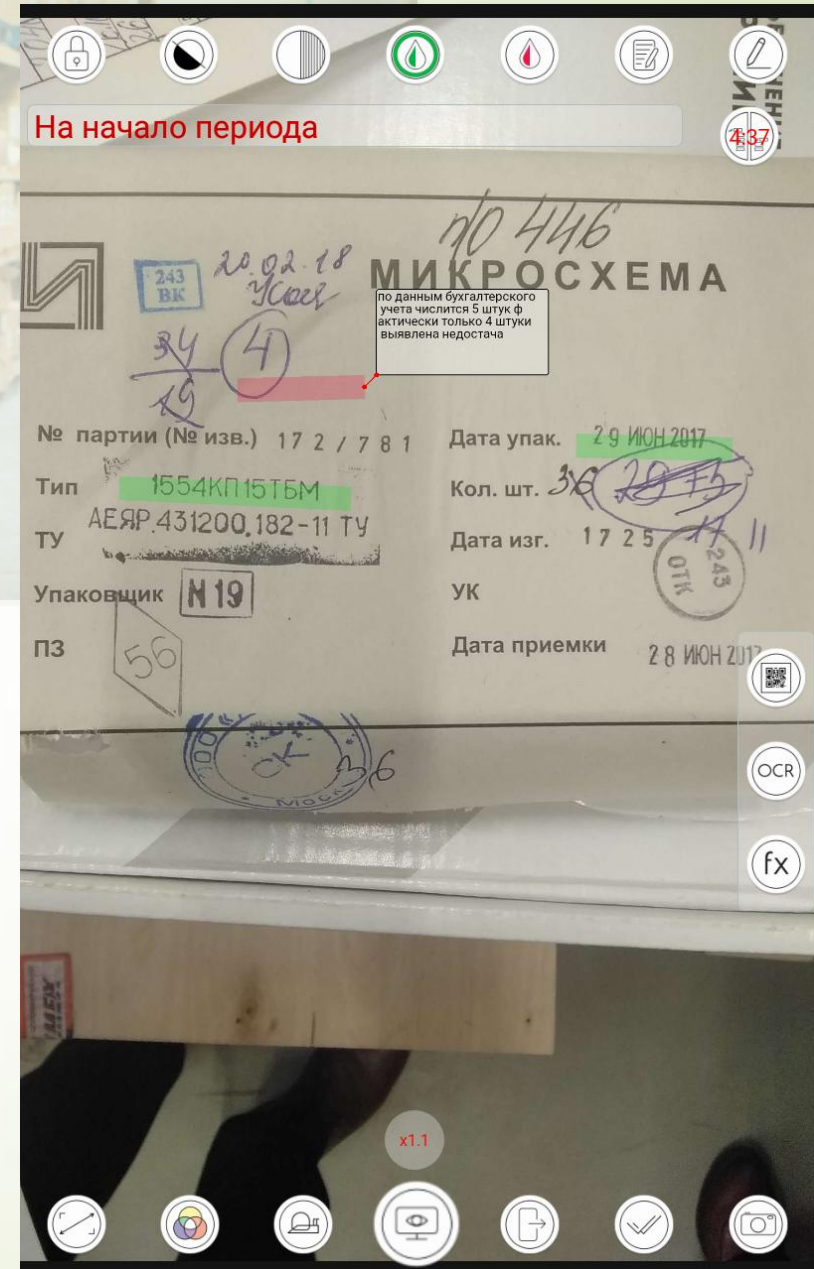
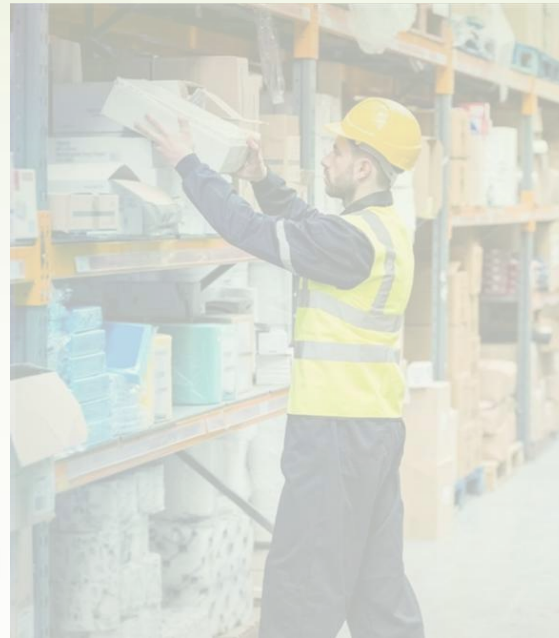


Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Документирование элемента проверки.

Инвентаризация.

Проверка наличия и состояния залоговых активов.



ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Генерация отчета.

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Дата	№	Раздел	Клиент	Период	Начало
11.се...	...	A	АО Туль...	2017	11.03.2018
11.се...	...	A	ООО Ев...	2017	20.03.2018
14.се...	...	E-85.s	ООО Тро...	2017	06.09.2018
14.се...	...	A	АО УК Т...	2017	26.03.2018
14.се...	...	A	ЗАО Пар...	2017	20.03.2018
17.се...	...	A	ЗАО Бор...	2017	17.03.2018
17.се...	...	A	ООО Тех...	2017	27.03.2018
17.се...	...	A	ООО Во...	2017	30.03.2018
17.се...	...	A	ООО Тру...	2017	21.03.2018
17.се...	...	A	ООО Тул...	2017	15.07.2018
7.2018					
17.се...	...	A	ООО Агр...	2017	15.08.2018
17.се...	...	A	ООО Тро...	2017	01.09.2018
17.се...	...	A	ЗАО Инт...	2017	02.09.2018
17.се...	...	A	ООО Агр...		
11.ок...	...	E-140.s	АО Туль...	2018	08.10.2018
30.ок...	...	E-70.s	ПАО НП...	2018	29.10.2018
31.ок...	...	E-45.s	ПАО НП...	2018	29.10.2018
01.но...	...	E-140.s	ПАО НП...	2018	29.10.2018

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Пример отчета. PDF

ФБК

ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ E-25.s

КЛИЕНТ [REDACTED] ПЕРИОД: с 30.01.2018 по 15.03.2018

Планируемый уровень точности 61 205
Итоговый уровень точности 61 205

БЛОК 1

Краткое описание риска	Предпосылки	Оценка риска В/С/Н		Требуется ли тестирование средств контроля? Ссылка на Бланк оценки и тестирования деятельности по контролю	Вывод о проведении тестов средств контроля и влиянии на процедуры проверки по существу.	Ссылка переноса в другой РД
		Вероятность	Величина			
1	2	3	4	5	6	7
Существует риск того, что не все финансовые вложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют.	E	H	H	Не требуется	НЕТ, процедур проверки по существу достаточно	Тесты: 1.1-1.4;2.1-2.3
Существует риск того, что не на все финансовые вложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, у Клиента имеются права.	R	H	H	Не требуется	НЕТ, процедур проверки по существу достаточно	Тесты: 1.1-1.4;2.3
Существует риск того, что не все финансовые вложения, принадлежащие Клиенту и реально существующие, отражены в бухгалтерской отчетности.	C	H	H	Не требуется	НЕТ, процедур проверки по существу достаточно	Тесты: 1.1-1.4;2.2
Существует риск того, что ненадлежащим образом и в несоответствующем отчетном периоде отражены суммы и/или другие данные, имеющие отношение к отраженным операциям и/или событиям, связанным с финансовыми вложениями.	A	H	H	Не требуется	НЕТ, процедур проверки по существу достаточно	Тесты: 1.1-1.4;2.3;3.1
Существует риск того, что финансовые вложения отражены по ненадлежащей стоимости и корректировки, вытекающие из их оценки и классификации, отражены неправильно.	V	H	H	Не требуется	НЕТ, процедур проверки по существу достаточно	Тесты: 1.1-1.4;2.3
Существует риск неполного и/или ненадлежащего раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях, необходимой в соответствии с законодательством РФ.	U	H	H	Не требуется	НЕТ, процедур проверки по существу достаточно	Тесты: 1.1-1.4;3.2;5.1-5.7

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

ФБК

Расшифровка к Блоку 1 «Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности»

Е	Существование/ Возникновение	Актив/обязательство, отраженный/ое в бухгалтерском учете и отчетности клиента, реально существует на определенную дату/хозяйственные операции или события, отраженные в бухгалтерском учете и отчетности клиента, действительно имели место в течение отчетного периода и имеют отношение к клиенту
R	Права / Обязанности	Клиент владеет и распоряжается правами на активы, отраженные в его бухгалтерском учете и отчетности/ обязательства, отраженные в бухгалтерском учете и отчетности клиента, действительно являются его обязательствами
C	Полнота	Все активы, обязательства, хозяйственные операции и события, имеющие отношение к клиенту и подлежащие отражению в его бухгалтерском учете и отчетности, отражены в бухгалтерском учете и отчетности
A	Точность	Суммы или другие данные, имеющие отношение к отраженным в бухгалтерском учете и отчетности клиента хозяйственным операциям или событиям, отражены надлежащим образом и в соответствующем отчетном периоде
V	Стоимостная оценка	Активы, обязательства, хозяйственные операции и события отражены по надлежащей стоимости и любые корректировки, связанные с их оценкой и классификацией, отражены правильно
U	Классификация и понятность	Информация об активах, обязательствах, хозяйственных операциях и событиях надлежащим образом, четко и понятно раскрыта в бухгалтерской отчетности

ФБК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ЗАВЕРШЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАЗДЕЛА ЗАВЕРШЕНИЕ

Аудиторская работа была выполнена в соответствии с планом аудита и подходом, пересмотренным по необходимости, для того, чтобы получить все доказательства, необходимые для достижения цели нашего аудита.

1. В отношении E-25.s ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ мы убеждены/не убеждены*, что наши процедуры способствовали снижению аудиторского риска до приемлемого уровня**.

Подготовил (Ф.И.О.)	Дата	Проверил (Ф.И.О.)	Дата

2. В отношении E-25.s ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ мы получили разумную уверенность в том, что:

- данная статья бухгалтерской отчетности не содержит существенных искажений*
- данная статья бухгалтерской отчетности содержит существенные искажения*

Подготовил (Ф.И.О.)	Дата	Проверил (Ф.И.О.)	Дата

* - Лишнее зачеркнуть.

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Пример отчета. PDF

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

ФБК

ФБК
Грант Торington

БЛОК 2

Этап	Описание этапа	Период проверки
1-ый/ 2-й этап	Годовой	с 30.01.2018 по 15.03.2018

ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ И ДРУГИХ ПРОЦЕДУР ПРОВЕРКИ ПО СУЩЕСТВУ

№№	Тесты	Ф.И.О.	Дата	Ссылка на РД или комментарий
1.	Аналитические процедуры			
1.1.	Изучить принятые методы учетной политики предприятия в части учета финансовых вложений и отразить их в бланке D4.6. Выявить наличие изменений в УП и проверить, что данные изменения отражены в отчетности в соответствии с требованиями пп.14-16 ПБУ 1/2008.	Саплина. Т.Н.	15.03.2018	Учетная политика отражает все аспекты учета финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 E-25.s_1_2;E-25.s_1_3;E-25.s_1_4;E-25.s_1_5;
1.2.	Изучить и описать в бланке D4.6 существующую систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля при отражении операций, связанных с движением финансовых вложений (корреспонденция счетов, применяемые регистры учета, порядок проведения инвентаризации, ответственные лица, документооборот и т.д.).	Саплина. Т.Н.	15.03.2018	В Бланке д46 отражены основные элементы учета финансовых вложений перечень применяемых счетов основные элементы контрольных процедур а также исполнители конкретных операций E-25.s_2_6;E-25.s_2_7;E-25.s_2_8;E-25.s_2_9;
1.3.	Расшифровать статью бухгалтерского баланса по остаткам на конец отчетного периода в разрезе аналитических единиц учета и оборотам за отчетный период с детализацией по временным периодам (помесячно, поквартально, за отчетный период в целом и т.п.) с целью определения проверяемых совокупностей, элементов выборки и методов проверки.	Саплина. Т.Н.	15.03.2018	В состав строки баланса входят остатки по счетам 55 и 58 E-25.s_3_10;E-25.s_3_11;E-25.s_3_12;E-25.s_3_13;

Автоматизация процедур аудита на платформе 1С:Mobile

Пример отчета. PDF

ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

ООО «РК Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Раздел	Наименование файла	Номер	Контрагент	Тип проверки	Год
E-25.s	\\E-25.s_3_13	4		Годовой	2017
Номер строки	Описание элемента проверки				Комментарий
3	Расшифровать статью бухгалтерского баланса по остаткам на конец отчетного периода в разрезе аналитических единиц учета и оборотам за отчетный период с детализацией по временным периодам (помесячно, поквартально, за отчетный период в целом и т.п.) с целью определения проверяемых совокупностей, элементов выборки и методов проверки.				В состав строки баланса вхо

Таблица	1	2	3	4	5	6	7	8	9
63	19.01	143 389.83	901 507.74	1 044 897.57	8 722.07	2 838 454.47	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30
26	19.03		2 076 126.02	2 067 403.95	6 722.07	2 838 454.47	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30
27	19.03		67 284 723.54	64 446 296.07	2 838 427.47	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
28	19.04		2 303 631 508.39	2 290 276 720.50	13 354 787.89	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
29	19.08	307 068 977.41	13 675 701 840.15	13 675 701 840.15	13 772 103 468.78	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
30	20	141 462 179.07	13 675 701 840.15	13 675 701 840.15	13 772 103 468.78	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
31	20.01	141 462 179.07	540 807 694.61	540 807 694.61	13 772 103 468.78	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
32	26		190 104 924.96	190 104 924.96	190 104 924.96	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
33	30		1 429 944.17	1 429 944.17	1 429 944.17	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
34	30		37 561.57	37 561.57	37 561.57	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
35	50.01		1 392 382.60	1 392 382.60	1 392 382.60	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
36	50.03		65 024 489 498.76	64 962 993 969.63	61 486 525.13	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
37	51	83 505 124.63	43 252 540 323.80	42 792 554 961.38	42 792 554 961.38	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
38	55	550 014 637.58	40 866 000 000.00	40 866 000 000.00	40 866 000 000.00	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
39	55.03	550 000 000.00	2 406 540 323.80	2 406 540 323.80	2 406 540 323.80	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
40	55.04	14 637.58	326 346.54	326 346.54	326 346.54	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
41	57		326 346.54	326 346.54	326 346.54	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
42	57.01		60 422 958.90	60 422 958.90	60 422 958.90	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
43	58	18 963 994.11	60 422 958.90	60 422 958.90	60 422 958.90	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
44	58.02	18 963 994.11	29 421 501 118.64	18 963 994.11	5 442 428 994.51	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
45	60	3 303 440 094.32	18 490 975 611.93	18 490 975 611.93	3 699 642.95	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
46	60.01		18 069 530 397.10	13 020 385 411.70	5 009 031 072.29	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
47	60.02	3 698 877 360.59	17 863 971 135.15	16 591 131 059.05	16 388 469 707.49	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
48	62	4 390 330 942.97	16 539 675 105.07	4 542 499 158.76	16 388 469 707.49	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
49	62.01	4 390 330 942.97	16 539 675 105.07	4 529 263 155.96	16 388 380 707.49	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
50	62.01.2	89 000.00	13 227 002.80	13 227 002.80	89 000.00	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
51	62.01.2	89 000.00	1 324 226 002.00	1 324 226 002.00	1 324 226 002.00	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
52	62.02		2 048 640 900.29	2 048 640 900.29	2 048 640 900.29	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
53	62.02		1 319 597 027.28	1 319 597 027.28	1 319 597 027.28	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
54	62.02		559 962 154.65	4 699 002.80	11 962 095.21	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
55	62.02.2		1 890 294 398.30	1 792 202 977.75	20 568 156 733.45	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
56	63		51 205 783.96	1 727 163 071.78	1 685 956 675.22	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
57	63		51 205 783.96	1 728 288 624.54	1 677 082 840.68	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
58	66.01		8 574 447.24	8 574 447.24	8 574 447.24	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
59	66.02					461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
60	66.03					461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
61	66.04					461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
62	68.01	450 396.87	8 723 029 779.26	8 714 834 894.64	12 699 093.00	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
63	68.02	569.00	37 387 898.39	41 632 399.39	4 249 093.00	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
64	68.04	449 817.87	4 714 021 996.98	4 713 851 052.03	2 778 873.92	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
65	68.04.1		3 971 386 818.99	3 969 192 967.32	446 641.33	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
66	68.04.2		12 038 109.00	12 038 109.00	12 637 493.00	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	
67	68.04.2		3 969 748 709.99	3 969 193 351.32	446 641.33	461 303 825.30	45 090 550.46	2 387.30	

Дальнейшее развитие

Распределение заданий в группе аудиторов

Синхронизация результатов

Выгрузка единой сущности «Проверка клиента» для внешних пользователей

Конструктор алгоритмов проверки

Алексей Терехов
Партнер ООО «ФБК»,
г. Москва
+7 (495) 737-5353
bank@fbk.ru

Александр Ростовцев
Директор ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 948-7122
rostovcevam@gmail.com

Татьяна Саплина
Зам. директора ООО «РК-Аудит»,
г. Тула
+7 (910) 947-0439
caplina@mail.ru