# 4. Аудиторські процедури відносно достовірності показників звітності

Для визначення достовірності показників фінансової звітності аудитором виконуються такі процедури:

1) формальна перевірка –це перевірка наявності основних реквізитів на документах;

2) арифметична перевірка – це перевірка правильності складання документа, яка полягає в арифметичному розрахунку;

3) перевірка за змістом – це перевірка відповідності змісту документа, його призначення та вимога чинного законодавства;

4) зустрічна перевірка – співставлення та перевірка різних форм документів, які відображають однакові операції, на відповідність їх показників.

## 4.1. Перевірка показників фінансової звітності

За даними фінансового обліку складається фінансова звітність. Фінансова звітність є завершальним етапом облікового процесу, системою взаємозалежних показників, що характеризують діяльність установи за певний період часу.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік, вона повинна містити інформацію, яка є суттєвою, своєчасною, зрозумілою, доречною, достовірною і порівнянною.

Для перевірки та оцінки правильності показників фінансової звітності Виноградівського МУВГ та достовірності інформації, поданої у ній, ревізор проводить *формальну, арифметичну, зустрічну перевірку та перевірку за змістом.* А саме форми №1 «Баланс» (додаток №), форми №2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (додаток №), форми №5 «Звіт про рух необоротних активів» (додаток №), форми №6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування» (додаток №), форми №9 «Звіт про результати фінансової діяльності» (додаток №) та оборотного балансу установи(додаток №).

**Формальна перевірка** документів надає можливість переконатись у заповненні усіх реквізитів документа, які б забезпечували його юридичну силу. Провівши формальну перевірку Балансу Виноградівського МУВГ (Додаток №) ми невиявили порушень. Вірно вказана назва установи,одиниця виміру показників (грн.коп.) та всі необхідні коди. Дата балансу також зазначена вірно. Але провівши формальну перевірку форми №2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (додаток №) була виявлена нестача печатки. Далі усі форми звітності які перевірялись були складені належним чином без формальних порушень, що свідчить про легітимність усіх здійснюваних операцій, які закріплені за відповідальними особами.

**Перевірка за змістом** пов’язана з оцінкою законності і доцільності господарських операцій. В цьому випадку фінансова звітність складена вірно, в ній присутні всі показники, що стосуються функціонування Виноградівського МУВГ і не існує зайвих показників.

Тепер проведемо **арифметичну перевірку** форми №1 «Баланс» (табл.4.1.):

Таблиця 4.1.

Замовник  *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09-31.12.09* Ревізор (асистент) *Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Робочий документ ревізора з перевірки**

**Балансу (ф.№1)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник перевірки** | **Значення за даними перевіря-**  **ємого управління, грн.коп.** | **Порядок перевірки (алгоритм у цифровому виразі)** | **Дані ревізора (результат перевірки)**  **грн.коп.** | **Відхилення** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Актив | | | | |
| Основні засоби  - залишкова вартість  на поч.року  на кін.року | 120; 38276224,00  120;  68098111,00 | 122-121; 107775390,00-69499166,00  122-121; 141394250,00-73296139,00 | 38276224,00  68098111,00 | \_\_  \_\_ |
| Баланс Активу  на поч.року  на кін.року | 320; 38484466,84  320;  69270579,57 | 120+150+160+170+260+280;  38276224,00+96155,72+51111,79+  +38149,54+22524,55+301,24  120+150+160+170+180+260+280;  68098111,00+102079,45+52920,64+  +20402,37+215000,00+780816,10+  +1250,01 | 38484466,84  69270579,57 | \_\_  \_\_ |
| Пасив | | | | |
| Баланс Пасиву  на поч.року  на кін. року | 480;  38484466,84  480;  69270579,57 | 330+340+350+360+420;  38276224,00+51111,79+309,00+  +140792,38+16029,67  330+340+350+360+420;  68098111,00+52920,64+4464,00+  +400711,11+714372,82 | 38484466,84  69270579,57 | \_\_  \_\_ |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

Отже, провівши арифметичну перевірку ф.№1 «Баланс» відхилень виявлено не було. Це означає, що всі обрахунки були проведені правильно і в повному обсязі.

Тепер проведемо **арифметичну перевірку** форми №2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (табл.4.2.):

Таблиця 4.2.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09-31.12.09* Ревізор (асистент) *Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Робочий документ ревізора з перевірки** **форми №2д «Звіту про надходження та використання коштів загального фонду»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник перевірки** | **Значення за даними перевіря-**  **ємого управління, грн.коп.** | **Порядок перевірки (алгоритм у цифровому виразі)** | **Дані ревізора (результат перевірки)**  **грн.коп.** | **Відхилення** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Всього видатків | 010;  2696512,00 |  | 2696512,00 | \_\_ |
| Поточні видатки  (1000) | 020;  2696512,00 | 030;  2696512,00 | 2696512,00 | \_\_ |
| Видатки на товари і послуги(1100) | 030;  2696512,00 | 040+070+080+200;  1924658,00+695933,00+  +1235,00+74686,00 | 2696512,00 | \_\_ |
| Придбання предметів постачання і матеріалів, оплата послуг та інші видатки (1130) | 080;  1235,00 | 090+130+170;  160,00+900,00+175,00 | 1235,00 | \_\_ |
| Оплата комунальних послуг та енергоносіїв  (1160) | 200;  74686,00 | 220+230+240;  2150,00+50000,00+22536,00 | 74686,00 | \_\_ |

Складено ревізором *Гевді 01.11.09*

підпис дата

Отже, провівши арифметичну перевірку форми №2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» відхилень виявлено не було. Це означає, що всі обрахунки були проведені правильно і в повному обсязі. Звітний період вказаний вірно.

Тепер проведемо **арифметичну перевірку** форми №5 «Звіт про рух необоротних активів» (табл.4.3.):

Таблиця 4.3.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09-31.12.09* Ревізор (асистент) *Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Робочий документ ревізора з перевірки** **форми №5 «Звіт про рух необоротних активів»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник перевірки** | **Значення за даними перевіря-**  **ємого управління, грн.коп.** | **Порядок перевірки (алгоритм у цифровому виразі)** | **Дані ревізора (результат перевірки)**  **грн.коп.** | **Відхилення** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Основні засоби  на поч. року  на кін. року | 100;  107775390,00  100  141394250,00 | 110+120+130+140+160+  +170  99369765,00+117439,00+4157580,00+126979,00+  +1667248,00+1371,00  110+120+130+140+160+  +170;  132162622,00+147557,00+4303990,00+163091,00++1872319,00+1540,00 | 105440382,00  138651119,00 | 2335008,00  2743131,00 |
| Разом необоротних активів  на поч. року  на кін. року | 500;  107997309,00  141629945,00 | 100+200;  107775390,00+221919,00  141394250,00+235695,00 | 107997309,00  141629945,00 | \_\_  \_\_ |

Складено ревізором *Гевді 01.11.09*

підпис дата

В результаті арифметичної перевірки форми №5 «Звіт про рух необоротних активів» виявлено відхилення між даними обліку та даними ревізора по основним засобам на початок і кінець періоду. Інших відхилень по даній формі не виявлено.

Тепер проведемо **арифметичну перевірку** форми №6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування» (табл.4.4.):

Таблиця 4.4.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09-31.12.09* Ревізор (асистент) *Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Робочий документ ревізора з перевірки** **форми №6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник перевірки** | **Значення за даними перевіря-**  **ємого управління, грн.коп.** | **Порядок перевірки (алгоритм у цифровому виразі)** | **Дані ревізора (результат перевірки)**  **грн.коп.** | **Відхилення** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Разом матеріалів і продуктів харчування:  -на поч. року  -на кін. року  -витрачено на потреби установи за рік | 100;  96155,72  102079,45  1254852,38 | 040+050+070;  62941,73+5274,31+27939,68  63681,06+6443,91+31954,48  207571,52+917242,19+130038,67 | 96155,72  102079,45  1254852,38 | \_\_  \_\_  \_\_ |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

За результатами арифметичної перевірки форми №6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування» відхилень не виявлено. Всі показники обраховані правильно і є достовірними як на початок року, так і на кінець.

На основі арифметичної перевірки усіх форм річної фінансової звітності Виноградівського МУВГ можна зробити такі висновки, що виявлено невідповідність показників форми №5 «Звіт про рух необоротних активів» між даними обліку та даними ревізора по основним засобам на початок і кінець періоду, а в усіх інших документах фінансової звітності відхилень не виявлено.

Здійснимо **зустрічну перевірку** показників фінансової звітності бюджетної установи, що перевіряється, для надання висновку про відповідність відображення даних при співставленні відповідних форм звітності.

Результат доцільно сформувати у відомості перевірки узгодженості показників, таблиць 4.5; 4.6; 4.7;

Таблиця 4.5.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09 по 31.12.09* Ревізор (асистент) *Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Відомість перевірки узгодженості показників**

**Балансу (форма №1) та звіту про рух необоротних активів (форма №5)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття  звітності | Значення, грн.коп. | | Порядок  узгодження | Значення, грн.коп. | | Відхилення,  грн.коп. | |
| на поч.  періоду | на кін. періоду | на поч.  періоду | на кін. періоду | на поч.  періоду | на кін. періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Основні засоби  (первісна вартість, 122) | 107775390,00 | 141394250,00 | Основні засоби  (100) | 105440382,00 | 138651119,00 | 2335008,00 | 2743131,00 |
| Інші необоротні матеріальні активи  (первісна вартість,132) | 221919,00 | 235695,00 | Інші необоротні матеріальні активи  (200) | 221919,00 | 235695,00 | - | - |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

Таблиця 4.6.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09 по 31.12.09*  Ревізор (асистент*) Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Відомість перевірки узгодженості показників**

**Балансу (форма №1) та звіту про рух матеріалів та продуктів харчування (форма №6)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття  звітності | Значення, грн.коп. | | Порядок  узго-дження | Значення, грн.коп. | | Відхилення,  грн.коп. | |
| на поч.  періоду | на кін. періоду | на поч.  періоду | на кін. періоду | на поч.  періоду | на кін. періоду |
| Матеріали і продукти харчування  (150) | 96155,72 | 102079,45 | Разом матеріалів і продуктів харчування (100=  =40+80) | 96155,72 | 102079,45 | - | - |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

Таблиця 4.7.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09 по 31.12.09* Ревізор (асистент) *Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Відомість перевірки узгодженості показників**

**Балансу (форма №1) та звіту про результати фінансової діяльності (форма №9д)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття  звітності | Значення, грн.коп. | | Порядок  узго-дження | Значення, грн.коп. | | Відхилення,  грн.коп. | |
| на поч.  періоду | на кін. періоду | на поч.  періоду | на кін. періоду | на поч.  періоду | на кін. періоду |
| Результат виконання кошторису за загальним фондом (350) | 309,00 | 4464,00 | Фінансовий результат за загальним фондом (300) | 309,00 | 4464,00 | - | - |
| Результат виконання кошторису за спеціальним фондом (360) | 140792,38 | 400711,11 | Фінансовий результат за спеціальним фондом (600) | 140792,68 | 400711,41 | -0,3 | -0,3 |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

За результатами проведення зустрічної перевірки виявлено відмінності у показниках суми між даними обліку та даними ревізора по основним засобам на початок і кінець періоду форма №5 «Звіт про рух необоротних активів», а також відмінності значень на початок і кінець періоду в статтях звітності «Фінансовий результат за загальним та спеціальним фондами», а всі інші дані достовірно відображені у фінансовій звітності.

**4.2. Перевірка показників даних аналітичного та синтетичного обліку операцій по розрахунках з оплати праці**

Для проведення формальної, арифметичної, зустрічної та за змістом перевірки підібрано документи, що відображають контроль і облік розрахунків пов’язаних з оплатою праці : розрахункові відомості, табель обліку робочого часу, лікарняні листи, відрядна посвідка, оборотно-сальдова відомість тощо.

При проведенні формальної перевірки листка непрацездатності (додаток №) жодних відхилень не виявлено, наявні печатки лікарні, термін непрацездатності, діагноз хвороби, підписи лікаря.

При проведенні формальної перевірки табелю обліку робочого часу (додаток №) було виявлено відхилення. Заповнені всі належні реквізити, підписи особи що склала та перевірила поставлені, але на жодному з отриманих мною табелів обліку робочого часу немає печатки установи.

При проведенні формальної перевірки відрядної посвідки (додаток №) жодних відхилень не виявлено, наявні печатки управління, строк відрядження, відмітки про вибуття у відрядження, прибуття у пункти призначення та вибуття з них і прибуття на місце постійної роботи, також до відрядної посвідки прикладений звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, в якому також відхилень не виявлено щодо формальної перевірки.

У зв’язку з відсутністю комплекту регістрів аналітичного та синтетичного обліку певного класу операцій проведемо перевірку на узгодженість усіх можливих показників Балансу та Звіту про рух необоротних активів та Оборотно-сальдової відомості за 2009 рік (табл. 4.8.).

Таблиця 4.8.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *01.01.09-31.12.09* Ревізор (асистент) *Гевді*

Номер (шифр документа) *2622НО*

**Результати перевірки на узгодженість показників ф.№1 «Баланс», ф.№5 «Звіт про рух необоротних активів» та даних Оборотно-сальдової відомості за 2009 р. Виноградівського МУВГ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття звітності** | **Значення статті, грн.коп.** | **Алгоритм визначення показника** | **Дані обліку, грн.коп.** | **Відхи-лення** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  |  | **ф.№1 «Баланс»** |  |  |
| Основні засоби  на поч. року:  -первісна вартість | 122;  107775390,00 | Сальдо на 01.01.09 по рах.101+103+104+105+106+108+109  2335008+99369765+117439+  4157580+126979+1667248+1371 | 107775390,00 | \_\_ |
| Матеріали і продукти харчування  на поч. року | 150;  96155,72 | Сальдо на 01.01.09 по рах. 232+234+235+238  590,94+68761,28+5174,51+  +21628 | 96155,72 | \_\_ |
| Малоцінні та швидко зношу-вані предмети  на поч. року | 160;  51111,79 | Сальдо на 01.01.09 по рах.221  51111,79 | 51111,79 | \_\_ |
| Каса на поч. року | 280;  301,24 | Сальдо на 01.01.09 по рах. 301  301,24 | 301,24 | \_\_ |
| Рахунки в казначействі спеціального фонду на поч. року | 260;  22524,55 | Сальдо на 01.01.09 по рах.323  22524,55 | 22524,55 | \_\_ |
| Результат виконання кошторису за загальним фондом на поч. року | 350;  309,00 | Сальдо на 01.01.09 по рах.431  309,00 | 309,00 | \_\_ |
| Результат виконання кошторису за спеціальним фондом на поч. року | 360;  140792,38 | Сальдо на 01.01.09 по рах.432  140792,38 | 140792,38 | \_\_ |
|  |  | **ф.№5 «Звіт про рух необоротних активів»** |  |  |
| Основні засоби  на поч. року: | 100;  105440382,00 | Сальдо на 01.01.09 по рах. 101+103+104+105+106+108+109  107775390,00 | 107775390,00 | 2335008,00 |
| Інші необоротні матеріальні активи на поч. року | 200;  221919,00 | Сальдо на 01.01.09 по рах.113  221919,00 | 221919,00 | \_\_ |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

Отже, провівши арифметичну перевірку **показників ф.№1 «Баланс», ф.№5 «Звіт про рух необоротних активів» та даних Оборотно-сальдової відомості за 2009 р. Виноградівського МУВГ** ми виявили помилку у розрахунках по формі №5, тобто приховування сум, відхилення складає – 2335008,00 грн.коп.

Результати проведення арифметичної перевірки обліку робочого часу по працівнику Кончанські М. М. наведено в таблиці 4.9.

Таблиця 4.9.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *вересень 2010 р.*  Ревізор ( асистент) *Гевді*

Номер ( шифр документа ) *2622НО*

**Робочий документ ревізора з перевірки табелю обліку робочого часу за вересень 2010 року по працівнику Кончанські М. М.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Дані обліку | Порядок перевірки | Дані ревізора | Відхилення |
| Фактично відпрацьована кількість днів | 22 | - | 22 | - |
| Фактично відпрацьована кількість годин | 176 | 22\*8 | 176 | - |

Складено ревізором *Гевді 01.11.09*

підпис дата

Результати проведення арифметичної перевірки обліку робочого часу по працівнику наведено в таблиці 4.10.

Таблиця 4.10.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *вересень 2010 р.*  Ревізор( асистент) *Гевді*

Номер ( шифр документа ) *2622НО*

**Робочий документ ревізора з перевірки табелю обліку робочого часу за вересень 2010 року по працівнику Ворю О.І.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Дані обліку | Порядок перевірки | Дані аудитора | Відхилення |
| Фактично відпрацьована кількість днів | 4 | - | 4 | - |
| Фактично відпрацьована кількість годин | 32 | 4\*8 | 32 | - |
| Кількість пропусків | 18 | - | 18 | - |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

За результатами проведення арифметичної перевірки відхилень не виявлено.

За результатами формальної перевірки документу з розрахунку лікарняних ніяких порушень не виявлено.

Арифметичну перевірку даного документу наведено в таблиці 4.11.

Таблиця 4.11.

Замовник *Виноградівське МУВГ* КРУ

Період перевірки *липень 2010 р.* Ревізор ( асистент) *Гевді*

Номер ( шифр документа ) *2622НО*

**Робочий документ ревізора з перевірки розрахунку лікарняних за липень 2010 року працівнику Кончанському М. М.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Дані обліку | Порядок перевірки | Дані ревізора | Відхилення |
| Кількість днів відпрацьованих за останні 6 міс. | 120 | 16+22+23+21+17+21 | 120 | - |
| Заробіток за останні 6 міс. | 7991,08 | 790,0+800,04+803,39+925,59+864,35+1047,71+2760 | 7991,08 | - |
| Середня ЗП за день | 66,59 | 7991,08/120 | 66,59 | - |
| Розрахунок лікарняних  за рахунок установи  за рахунок соцстраху | 998,85  332,95  665,9 | 66,59\*5роб. днів  66,59\*10 роб. днів | 998,85  332,95  665,9 | -  -  - |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

За результатами арифметичної перевірки розрахунку лікарняних працівнику Кончанському М.М. відхилень не виявлено.

При проведенні формальної перевірки розрахункової відомості по видам оплати (додаток №) виявлено відсутність печатки установи, а також зауваження до бухгалтера щодо помилки запису сум. Спочатку головний бухгалтер записав суму надбавки ІТР у рядок надбавки. Проте потім побачив свою помилку і показав стрілочками, що дану суму потрібно перенести у наступний рядок.

Для більшої точності проведемо зустрічну перевірку документів з обліку оплати праці. Результати перевірки наведені у таблиці 4.12.

Таблиця 4.12.

Замовник *Виноградівське МУВГ*  КРУ

Період перевірки *2009 р. – 2010 р.* Ревізор( асистент) *Гевді*

Номер ( шифр документа ) *2622НО*

**Відомість результатів зустрічної перевірки документів з обліку оплати праці**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Документ для перевірки | Показник, що перевіряється | Значення, грн.коп. | Документ зустрічної перевірки | Показник | Значення  грн.коп. | Відхилення |
| Наряд на проведення сумісної роботи за серпень 2010 р. по працівнику Максимович А.А | Сума по тарифу | 473,28 | Розрахункова відомість по видам оплат за серпень 2010 р. по працівнику Максимович А.А. | Сума по тарифу | 473,28 | \_ |
| Меморіальний ордер №5 за серпень 2010 р. | Сува нарахованої заробітної плати | 24785,00 | Розрахункова відомість по видам оплат за серпень 2010 р. | Сума нарахованої заробітної плати | 24785,70 | -0,7 |
| Безнарядний розрахунок заробітної плати по методу колективного підряду за серпень 2010 р. по працівнику Панько М. В. | Всього заробітної плати | 2000,00 | Розрахункова відомість по видам оплат за серпень 2010 р. по працівнику Панько М. В. | Всього заробітної плати | 2000,00 | \_ |

Складено ревізором *Гевді 01.10.09*

підпис дата

В результаті проведення розрахунків зустрічної перевірки документів з обліку оплати працівиявлено помилку в розрахунку суми нарахованої заробітної плати - відхилення складає 70 копійок. З моєї точки зору це є не суттєвою помилкою, тому що це є помилкою заокруглення нарахувань та утримань внесків до фондів соціального страхування.

Ми можемо запропонувати установі:

-складати достовірну фінансову звітність на основі реальних показників.