

Для чего нужен аудит финансовым службам и бизнесу?



14 октября 2022

Топ-7 кейсов как аудит помог бизнесу

Легонькова Ольга –

*Аттестованный аудитор,
директор по развитию,
компании «Правовест Аудит»*

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*





Кейс 1. Собственник за границей - активы без присмотра

СИТУАЦИЯ

Учредитель компании начал сомневаться в добросовестном исполнении своих обязанностей генеральным директором, подозревая, что его деятельность наносит ущерб, т.к. норма прибыли не соответствовала запланированной, было подозрение на заключение договоров с низкой, незапланированной рентабельностью.

Компания осуществляет оптовую торговлю одеждой и обувью, имеет склад, но складской учет также вызывал сомнения. Ситуация усугублялась тем, что учредитель не мог сам контролировать деятельность компании, т.к. проживал за пределами РФ.

ПРОБЛЕМА

После увольнения гендиректора, компания самостоятельно провела инвентаризацию товаров и выявила **существенную недостачу**.

В связи с этим учредитель решил провести **инициативный аудит компании за 3 года**.

РЕАЛИЗАЦИЯ

АУДИТ установил:

- ❑ факты заключения ряда сделок с заинтересованностью между ГД и компанией, одобрение которых не было произведено в установленном порядке, **на сумму не менее 10 млн. руб.**
- ❑ факты незаконного повышения оклада ГД самому себе с 2016 года **на общую сумму не менее 1,5 млн. руб.**



Были проведены и задокументированы процедуры **наблюдения за инвентаризацией** выявлена **НЕДОСТАЧА ТОВАРА НА СУММУ НЕ МЕНЕЕ 1,5 МЛН. РУБ.**

После получения компанией информации об установленных фактах было проведено внутреннее расследование, которое **установило факты подделки подписей в учредительных документах, протоколах и договорах.**

Задокументированные факты, изложенные в отчете независимого аудитора, компания будет использовать при обращении в следственные органы, а затем будет использовать в суде.

РЕЗУЛЬТАТ

- ❖ обращение в правоохранительные органы
- ❖ обращение в суд, если бывший ГД не захочет возместить нанесенный компании ущерб **более 13 млн. руб.** добровольно.



**Чувствуете ли Вы, что Ваш бизнес
защищен по «всем фронтам»
и ему ничего не угрожает?**





Кейс 2. Захват и инвентаризация

СИТУАЦИЯ-ПРОБЛЕМА

Один из соучредителей небольшой производственной компании обратился за помощью в связи с наличием признаков рейдерского захвата бизнеса.

Например, соучредителю новый соучредитель предъявили претензии на 49 млн. руб. в части отсутствия производственного оборудования.

Обратившийся клиент собирает команду юристов, аудиторов, других специалистов, которые организуют линию защиты.

После ухода из бизнеса одного из учредителей, который являлся управляющим партнером, второй учредитель, меньше участвовавший в бизнесе, **начал получать иски от вновь вошедшего незаконным образом, учредителя.**





РЕАЛИЗАЦИЯ

АУДИТОРЫ помогли с:

- ❑ назначением руководством и проведением внеплановой инвентаризация основных средств
- ❑ инициированием инвентаризации расчетов – дебиторская и кредиторская задолженность
- ❑ документированием фактов наличия активов и обязательств, которые могут быть использованы в суде

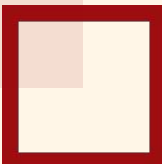


Были проведены и задокументированы процедуры **внеплановой инвентаризации ОС и ДТ и КТ задолженности**. Выявлено соответствие фактического и учетного наличия. Действие задокументировано, документы инвентаризации могут быть законно использованы в суде.

После получения соучредителем информации об установленных фактах он может обоснованно отстаивать свою позицию в суде.

РЕЗУЛЬТАТ

- ❖ Готовые доказательства наличия основных средств
- ❖ Подтверждение размера ДТ и КТ задолженности
- ❖ Материалы могут быть использованы для защиты



Как вы считаете, какие области попадают в поле зрения аудиторов?

- 1) БУ
- 2) НУ
- 3) Управленческий учет
- 4) Финансовый анализ
- 5) Участие в инвентаризации
- 6) Анализ госконтрактов
- 7) Все перечисленные

Кейс 3. Как выявить финансовые «просчеты» и злоупотребления: закупки по завышенным ценам, продажи с большими скидками или необоснованной отсрочкой платежа, увод договоров.

Компания обратилась ПРАВОВЕСТ Аудит с целью проведения анализа хозяйственных операций за 2 года с целью выявления возможного корпоративного мошенничества со стороны коммерческого директора (КД).

Установлено, что КД постоянно осуществлял подмену истинных документов (подписанных с покупателями) на ложные для бухгалтерии с ценой, отвечающей финансовой политике компании.

Целью действий КД, как он пояснил сам, было увеличение продаваемости товара (оборота) компании, так как именно от количества проданного товара зависел размер его бонусов.

Компанией **самостоятельно** была проведена внеплановая проверка договорной работы, в результате которой было выявлено, что КД были совершены сделки по отчуждению имущества компании с явным занижением выкупной стоимости для клиентов компании.



В конце 2020 года трудовой договор с КД был прекращен по основаниям «совершения виновных действий работником, непосредственно обслуживающим денежные или товарные ценности, если эти действия дают основание для утраты доверия к нему со стороны работодателя» (п.7 ч.1 ст.81 ТК РФ).

РЕАЛИЗАЦИЯ. ФАКТЫ.

АУДИТОРЫ:

- ❑ **построили бизнес-модель**
- ❑ **проанализировали состав собственников и персонала:** установлено, что один из менеджеров по продажам уволился за неделю до проведения внеплановой проверки договорной работы и за месяц до проведения служебного расследования и последующего увольнения коммерческого директора
- ❑ **анализ склада:** в компании отсутствует начальник склада, отвечающий за сохранность ТМЦ. Складской учет не ведется. Документы о приемке-сдаче на склад не подписывались - нельзя подтвердить наличие/отсутствие товаров на складе на основании договоров и актов приема-передачи, которые означают только переход права собственности/пользования, а не физическое перемещение.

На момент проверки в судебном производстве находилось 4 дела, в которых компания выступала ответчиком.

Реальная инвентаризация с фактическим пересчетом имущества в компании никогда не осуществлялась





❑ **Убыток:**

сумма убытка 30,5 млн. руб.

Из 26 позиций товаров 16 – это случаи, когда они перешли под фактический контроль покупателей, при этом выкупная стоимость либо не получена вообще, либо получена только частично, реализация в учете не проведена.

Данные товары на момент проведения служебного расследования и инвентаризации склада, числились в наличии на счетах БУ, но фактически отсутствовали.

- ❑ **Анализ банка и кассы:** анализ выписок по счетам показал, что клиенты физические лица, которые составляют большинство клиентов по сравнению с ИП и юридическими лицами, денежные средства по договорам аренды с правом выкупа на расчетные счета Компании не перечисляли. Как указывает коммерческий директор в своих объяснениях, денежные средства от клиентов приходили ему на личную банковскую карточку.



РЕЗУЛЬТАТ И ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ?

1. Провести независимую экспертизу подписей на договорах
2. Провести опрос покупателей и выяснить каким образом передавались денежные средства, оформлялись ли расписки со стороны
3. По банковской карточке коммерческого директора запросить выписку в банке по всем операциям, проанализировать движение ДС
4. Провести анализ почтовых ящиков сотрудников Компании и сопоставить с утверждениями, приведенными в заявлениях полиции.
5. Изменить схему работы с клиентами и провести реинжиниринг бизнес-процессов, касающиеся склада (хранения), продаж, документооборота документов, движения денежных средств.

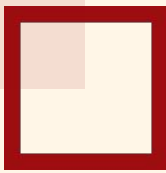


НЕОБХОДИМО!!!

- **Внедрение складского учета**
- **Назначение МОЛ по складу**
- **Движение по складу отражать с помощью внутренних накладных (ордеров) как в бумаге, так и в учетной системе в момент совершения операций.**
- **Проведение реальных ежеквартальных инвентаризаций по складу, а не формальных как ранее.**



- ✓ Делать **ВИЗЫ** в правоустанавливающих документах (акт-приема передачи)
- ✓ Установить **видеокамеры** на площадке и воротах, с возможностью ведения архива
- ✓ Внедрение единой бухгалтерской системы **1С** для сотрудников в разных офисах
- ✓ Настройка и **ограничение прав доступа** к системе для разных сотрудников
- ✓ Внедрение **CRM** системы
- ✓ Фактическое движение ДС и имущества должно осуществляться в **информационных системах**, а не в отдельных xls файлах
- ✓ Соблюдение **кассовой дисциплины**, в т. ч. исключение работы через личные банковские счета
- ✓ **Проверка контрагентов** перед заключением сделок и формирование досье клиента
- ✓ Проведение **инвентаризации** всех действующих договоров
- ✓ Ежегодные **сверки** со всеми контрагентами, в т.ч. с физическими лицами
- ✓ Ведение листа **согласования** договора несколькими сотрудниками



**Проводите ли Вы инвентаризацию
чаще, чем 1 раз в год перед
составлением отчетности?**





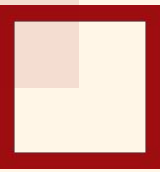
Кейс 4. Результаты инвентаризации ТМЦ, проведенной неспециализированной организацией, не могут использоваться для подтверждения недостачи в 1 млрд руб.

СИТУАЦИЯ-ПРОБЛЕМА

Руководство крупной торговой компании было обеспокоено финансовым результатом, который был показан в отчетности компании при формировании прибыли от продаж.

Были подозрения, что при формировании себестоимости реализованного товара учет ведется ненадлежащим образом, то есть себестоимость формируется в искаженном виде, что отражается на прибыли.

Такие подозрения привели руководство к сторонней организации, которая провела инвентаризацию ТМЦ.

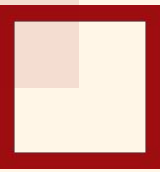




Компания после проведения такой инвентаризации получила результаты, которые говорили о наличии недостачи ТМЦ в размере **999 138 000 руб.**

Такая крупная недостача и результаты инвентаризации руководство планировало использовать в судебном разбирательстве.

Тем не менее сложившаяся ситуация натолкнула руководство компании на мысль о проведении **аудита**, который помог бы не только подтвердить показатели отчетности, но и выявить **налоговые риски и резервы.**



РЕАЛИЗАЦИЯ И ФАКТЫ.

В ходе аудиторской проверки, по просьбе руководства, аудиторами также были рассмотрены результаты инвентаризации, проведенной сторонней организацией.

По результатам такой проверки было выявлено:

1. В отдельных инвентаризационных описях не указаны места хранения ТМЦ, не установлены материально-ответственные лица
2. Практически во всех представленных инвентаризационных описях не указаны должности членов комиссии
3. В большинстве представленных инвентаризационных описях не установлено лицо, которое проверило данные и расчеты по описям (отсутствует ФИО, должность и подпись)
4. Практически во всех представленных инвентаризационных описях не указаны счета, субсчета учета ТМЦ в БУ
5. В некоторых инвентаризационных описях материально-ответственное лицо и член комиссии одно лицо – исключено
6. В некоторых инвентаризационных описях отсутствуют подписи членов комиссии
7. Выборочной проверкой установлены расхождения между данными, отраженными в инвентаризационных описях с данными БУ, отраженными в программе 1С.

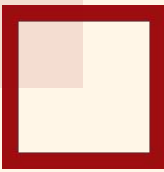


8. Выявлены недостатки на общую сумму 999 138 000 руб., но по всем трем структурным подразделениям составлены одинаковые описи с одними и теми же ТМЦ.

9. В некоторых инвентаризационных описях отсутствует информация, на какую дату произведено снятие остатков ценностей

Таким образом, проведенные мероприятия сторонней компанией, проводившей инвентаризацию, не являются фактической инвентаризацией, результаты которой могут быть использованы и подтверждать наличие / отсутствие ТМЦ в компании.

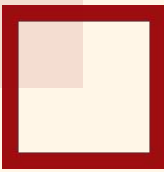
И результаты проведенной инвентаризации могут быть признаны недействительными, а значит в этом случае инвентаризация также не сможет подтвердить достоверность остатков





РЕЗУЛЬТАТ

1. Аудиторы инициировали и приняли участие в проведении альтернативных процедур инвентаризации
2. Результаты задокументированы в соответствии с требованиями законодательства
3. Документы альтернативной инвентаризации могут быть использованы руководством для обращения в суд и в ходе разбирательства помогут компании компенсировать потери товара в сумме не менее **999 138 000 руб.**



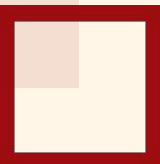
**Как Вы считаете, может ли аудит
выявить законные резервы
и помочь в оптимизации налогов
и денежных потоков?**



Кейс 5. Отсутствие контроля за планированием использования денежных потоков привело к получению убытка в 100 млн. руб.

Компания обратилась ПРАВОВЕСТ Аудит с целью проведения **комплексного аудита за 3 года.**

Руководство строительной компании после оценки финансового результата пришло к выводу, что не только повышенная налоговая нагрузка привела к стабильному и динамичному снижению нормы прибыли.





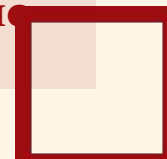
РЕАЛИЗАЦИЯ. ФАКТЫ.

АУДИТОРЫ установили:

- ❑ за 2019 – 2021 гг. прибыль от продаж (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составила 595 944 тыс. руб. (таблица ниже).

Наименование показателя ОФР	Показатель	2019	2020	2021	Итого
Выручка	2110	1 835 222	2 228 022	2 205 925	6 269 169
Себестоимость продаж	2100	-1 364 678	-1 768 816	-1 836 315	-4 969 809
Валовая прибыль (убыток)	2200	470 544	459 206	369 611	1 299 361
Коммерческие расходы	2210	-57 760	-35 733	-29 091	-122 584
Управленческие расходы	2220	-189 410	-190 014	-201 409	-580 833
Прибыль (убыток) от продаж	2300	223 374	233 459	139 110	595 944

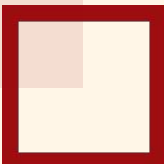
По результатам выборочной проверки Аудиторами установлено, что в течение 2019 – 2021 гг. от исполнения отдельных договоров получены **отрицательные финансовые результаты.**





- ❑ Всего за период 2019 – 2021 гг. совокупный убыток от таких сделок составил 175 598 тыс. руб.
- ❑ Был составлен перечень договоров с отрицательным финансовым результатом

- ❑ В результате анализа движения денежных средств компании установлено, что в отдельных случаях при получении предоплаты от покупателя компания направляла не все средства на закупку материала для исполнения заказа, частично денежные средства направлялись на погашение кредитных обязательств.
- ❑ Нецелевое использование полученных авансов привело к завышению себестоимости реализованной продукции из-за роста цен на основной материал - металл.
- ❑ Увеличение себестоимости продукции из-за роста цен на металл составило не менее 110 315 тыс. руб.





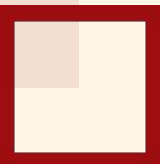
РЕЗУЛЬТАТ

В результате неправильных управленческих решений и использование денежных средств на другие хозяйственные цели, компанией получен незапланированный **убыток на сумму не менее 110 млн. руб.**

Указанные обстоятельства свидетельствуют об отсутствии контроля за планированием использования денежных потоков.

Результатом аудита явилось не только выявление убытков, но и получение руководством полной информации о том, как образовывался убыток, по каким договорам и вследствие чего, что поможет спланировать более эффективным образом денежные потоки, а также организовать систему управленческого учета, направленную на нивелирования такого рода рисков и просчетов.

Компания будет осуществлять управленческое планирование, направленное на снижение производственных затрат.



Знаете ли Вы, какие показатели деятельности компаний мониторит налоговая?





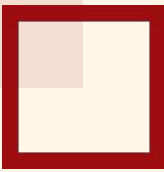
Кейс 6. Как аудиторы предотвратили доначисление налога на прибыль более 200 млн руб. после проверки первичных документов по заработной плате.

Наиболее рискованной зоной в любой компании являются налоги.

Своевременное выявление и оцифровка налоговых рисков – наиболее эффективная инвестиция компании.

Такие выявление и оцифровка проводится аудиторами компании ПРАВОВЕСТ Аудит при проведении, например, **комплексного аудита**.

Так, например, к нам обратился собственник производственной компании, который просил провести комплексный аудит с прицелом на расчет заработной платы и кадры, поскольку в компании заработная плата составляла до 70% всех расходов.



РЕАЛИЗАЦИЯ. ФАКТЫ.

АУДИТОРЫ установили:

В результате анализа первичных документов по начислению заработной платы выявлено отсутствие в Организации первичных документов по начислению заработной платы (**расчетных ведомостей**) по всем филиалам компании.

Аудиторам не представлен трудовой договор с генеральным директором, на основании которого ему выплачена заработная плата за 3 года в сумме **28 549 тыс. руб.**

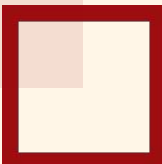
При определении налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщик может учитывать фактически осуществленные расходы, подтвержденные первичными документами, **оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.**

Отсутствие трудового договора может повлечь риск исключения налоговыми органами из состава признанных расходов на оплату труда заработной платы директора, учтенной на основании п. 1 ст. 255 НК РФ.

Кроме того, неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20% (40% при умышленном действии) от неуплаченной суммы налога (п.1 ст. 122 НК РФ).

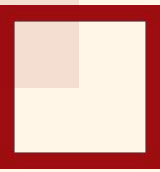
По оценке Аудиторов, **сумма налогового риска по налогу на прибыль**, обусловленного отсутствием первичных документов на выплату заработной платы и трудового договора с генеральным директором, составляет **256.814 тыс. руб.:**

- по налогу на прибыль – 214 012 тыс. руб.;
- штрафные санкции – 42 802 тыс. руб.



РЕЗУЛЬТАТ

- в результате проведения комплексного аудита компания получила оцифрованный налоговый риск
- дана рекомендация восстановить расчетные ведомости по начислению выплат в пользу работников
- проведение комплексного аудита помогло сэкономить компании более **250 млн. руб.** - высокий риск по налогу на прибыль, который был бы доначислен компании в случае проведения налоговой проверки.



**Как Вы думаете,
может ли аудит защитить Вас
от налоговых претензий?
Что Вы знаете
об аудите со страховкой?**





Кейс 7. Клиент «Правовест Аудит» получил по страховке от налоговых претензий — 2,8 млн руб.

Одна из крупнейших компаний-производителей стеклопластиковых труб проводила **комплексный аудит** в компании ПРАВОВЕСТ Аудит.

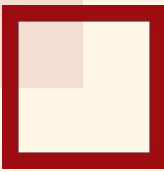
Был выбран именно комплексный аудит, поскольку такой вид аудита обеспечивает защиту и поддержку налоговых юристов в течение 3-х лет после проведения проверки.

Именно этот выбор помог компании избежать лишней волокиты и быстро урегулировать конфликт с налоговой.

СИТУАЦИЯ

Новый главный бухгалтер компании-клиента обнаружил, что компания ошибочно не представляла налоговые декларации по налогу на прибыль по месту нахождения зарегистрированного обособленного подразделения (ОП) в г. Москве.

Подлежащая уплате сумма налога на прибыль уплачивалась в бюджет Московской области, без распределения.



СИТУАЦИЯ

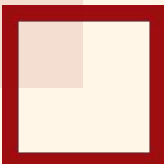
Такая ситуация была чревата для компании следующими последствиями:

- приостановление операций по банковским счетам до исполнения обязанности по уплате налога;
- риск бесспорного взыскания исчисленных к доплате сумм налога, пени и штрафа;
- начисление пени с установленного НК РФ срока их уплаты до фактической уплаты или зачета;
- штрафы по статье 126 НК РФ (200 руб. за декларацию по итогам отчетного периода);
- штрафы по статье 119 НК РФ (5 процентов неуплаченной суммы налога за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления деклараций по итогам года).

При этом законно претендовать на зачет переплаты возможно только после истечения сроков на камеральные проверки уточненных и первичных деклараций. До этого момента такие декларации являются основанием для направления в банки инкассовых поручений и решений о приостановлении операций в отношении исчисленных к уплате сумм налога.

Предупредить такое развитие событий возможно только уплатой налога до подачи правильных деклараций.

Бездействие налогоплательщика в данном вопросе влечет для него риск утраты права на зачет / возврат переплаты из-за истечения трехлетнего срока (78 НК РФ).





РЕШЕНИЕ

Договор на комплексный аудит, обеспечивающий 3-х летнюю поддержку и защиту налоговых юристов, а также слаженная работа аудиторов, налоговых юристов и компании-клиента помогла быстро произвести межбюджетный взаимозачёт налога на прибыль, избежать излишнего начисления пеней и блокировки расчетного счета компании. А компания «Ингосстрах» без судебных разбирательств признала страховой случай и **компенсировала клиенту 2,8 млн руб.**



pravovest-audit. ☎ +7 495
124 33 33



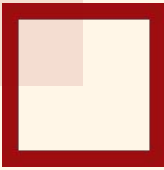
+7 (903)
660 51 00



Pravovest_Au
dit

РЕЗУЛЬТАТ

- ❖ Результатом совместной работы аудиторов, налоговых юристов «ПРАВОВЕСТ Аудит» и отдела урегулирования задолженности компании-клиента явилось быстрое формирование необходимого пакета документов для проведения межбюджетного зачета налога на прибыль. А это в ситуации ежедневного начисления пеней очень важно.
- ❖ Налоговая инспекция по Московской области все согласовала и отправила дальше в работу.
- ❖ В итоге межбюджетный взаимозачет был произведен в течение 2-х недельного срока вместо 1,5 месяцев..



Аудит со страховкой от налоговых претензий

ЗАЩИТИТЕ ОТ РИСКОВ СЕБЯ И КОМПАНИЮ УЖЕ СЕЙЧАС!

 Узнать цену аудита за 1 мин



<https://clck.ru/32MQA5>



Маргарита Дружинина

Управляющий партнер «Правовест Аудит»

ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ



Для знакомства с аудиторами и экспертами
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX2021

Предъявитель сертификата от 14.10.2022 г.
может получить единоразово одну из 2х услуг на выбор:

1. **Экспресс – консультация** по налогам, учёту и праву.
2. Бонус **10 000Р** при заказе аудита или за успешную рекомендацию.

Предложение действительно до 30.11.2022 г.

Подробности уточняйте по телефону:

Дарья 8(968)923-09-81;
8 (495)134-32-23 доб. 231
admin@pravovest-audit.ru



Подписка на наш Telegram-канал
https://t.me/pravovest_audit



Н. А. Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»