

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

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

+7 495 134-32-23



**Инвентаризация:** *пустая формальность или контроль за активами и защита от субсидиарной ответственности руководителя - разбираем кейсы из практики аудита*



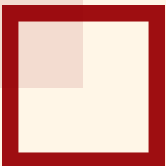
это проверка имущества и обязательств путем подсчета, обмера, взвешивания

### **ЦЕЛЬ инвентаризации:**

- контроль за сохранностью собственности
- выявление неходовых товаров и материалов
- упорядочение складского хозяйства
- приведение в соответствие учетных данных фактическому наличию

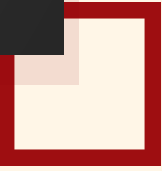
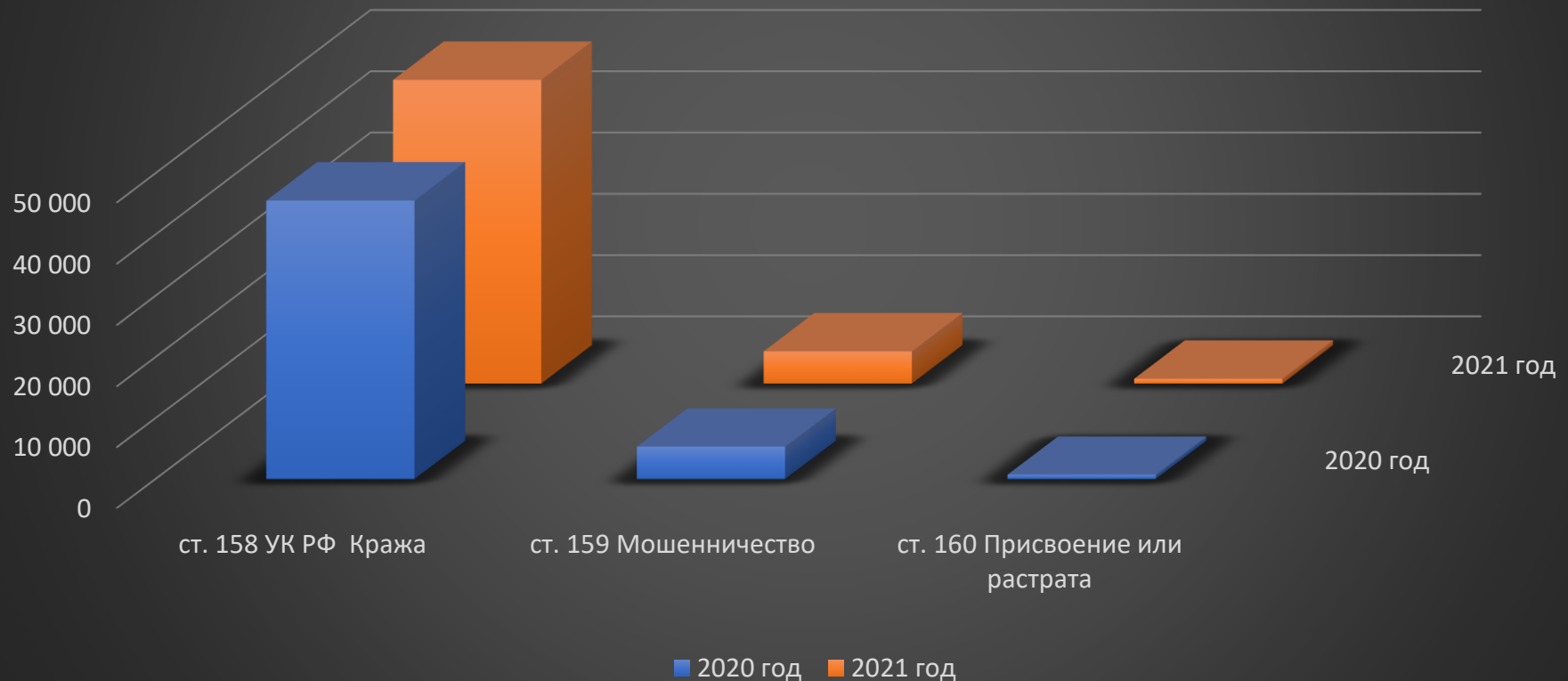
### **Проводится ОБЯЗАТЕЛЬНО:**

- перед составлением отчетности
- при смене МОЛ
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества
- стихийные бедствия и ЧО
- реорганизация, ликвидация и т.д.

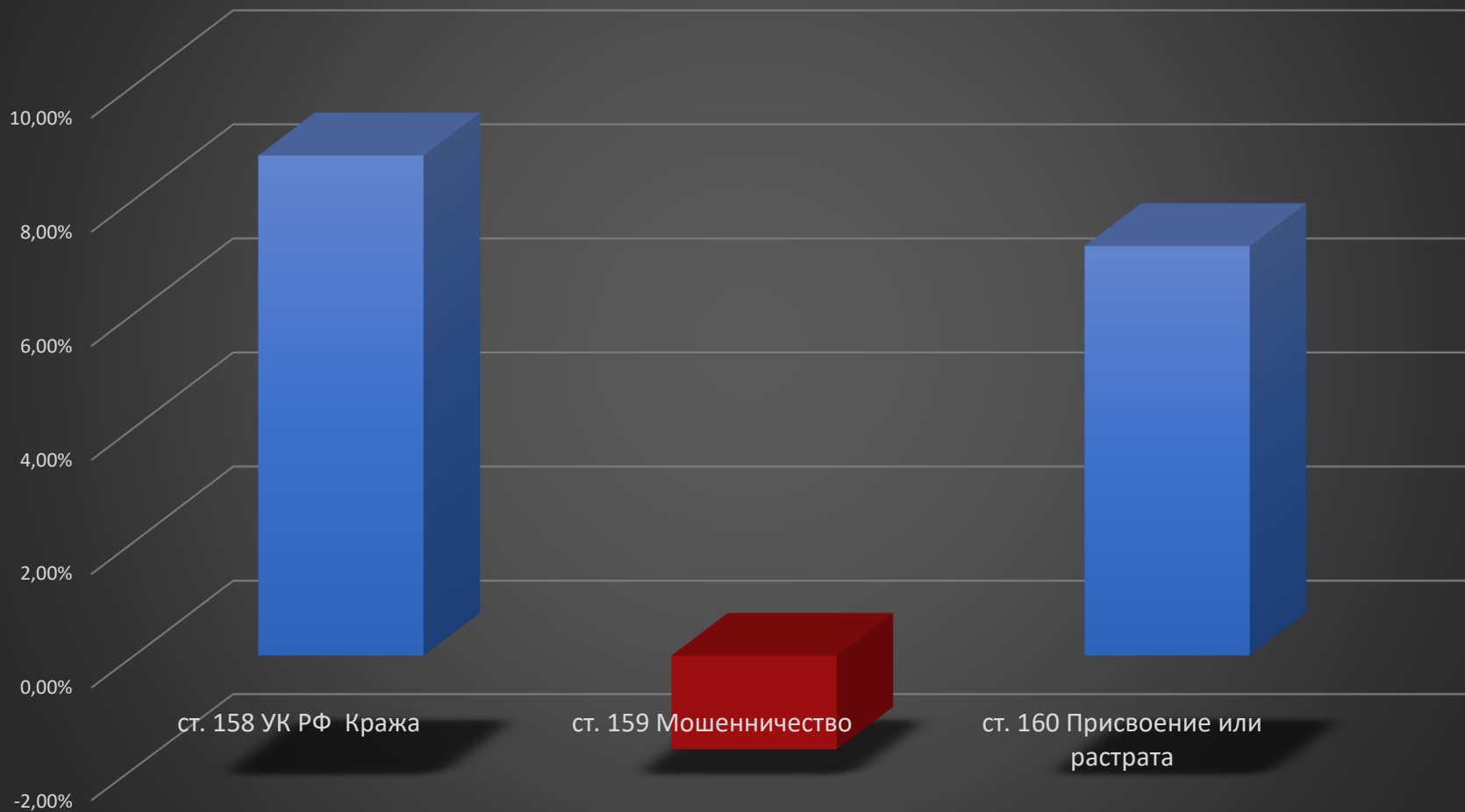




## Судебная статистика по уголовному судопроизводству "Данные о назначенном наказании по статьям УК РФ" - лишение свободы



### Рост или снижение количества дел в 2021 году по сравнению с 2020 годом, %





## 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 был проведен 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.



## 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 проведение 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



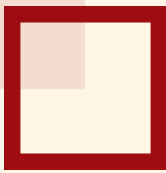
## Как выявить финансовые «просчеты» и злоупотребления: закупки по завышенным ценам, продажи с большими скидками или необоснованной отсрочкой платежа, увод договоров. КЕЙС.

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

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.

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.



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).

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**

## 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.





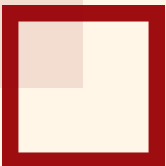
❑ **Убыток:**

**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.





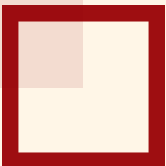
## РЕЗУЛЬТАТ И ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ?

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** и правоустанавливающих документов (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

