|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование направления внутреннего аудита | Объекты проверки | Методы аудиторской проверки | Период (сроки) проверки | Источники информации |
| Проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля | 1. Учетная политика2. Служба бухгалтерского учета3. Результаты ревизий и инвентаризаций4. Хозяйственные операции 5. Отчетность | Сплошная арифметическая проверка, сравнение, анализ | Текущая. По отдельным направлениям периодическая | Первичные документы бухгалтерского учета, нормативные локальные акты, регистры учета, отчетность |
| Проверка соблюдения законов и других нормативных актов | 1. Вид деятельности2. Соответствие деятельности предприятия в целом законодательству РФ | Выборочная проверка | Текущая | Устав и учредительные документыДоговора |
| Проверка деятельности различных звеньев управления | 1. Отделы предприятия 2. Функции и обязанности работников отделов, эффективность их деятельности | Выборочная проверка, наблюдение | Текущая | Положения о работе отделов, инструкции, положения по персоналу, индивидуальные данные деятельности отдела |
| Проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества | Основные и оборотные средства | Сплошная арифметическая | Периодическая | Акты инвентаризаций и ревизий, данные первичных бухгалтерских документов и регистров учета |
| Проверка результатов финансово – хозяйственной деятельности в целом и финансового состояния | 1. Финансовые результаты деятельности2. Финансовое состояние (платеже-способность, финансовая устойчивость)3. Перспективы развития | Арифметическая | Периодическая  | Формы бухгалтерской и управленческой отчетности, данные управленческого учета. Бизнес – план развития предприятия |