

Исх. [REDACTED]  
[REDACTED] 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ  
Директор технического департамента  
ООО «РТМ Технологии»

Музалевский Ф. А. / \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

# ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ № [REDACTED] 2023

на предмет соответствия результатов  
работ требованиям условий договора  
[REDACTED] и  
сопутствующей документации.

RTM Group

## ОГЛАВЛЕНИЕ

На разрешение экспертам поставлены вопросы .....	3
На исследование представлено .....	3
Производство исследования поручено .....	3
Использованы следующие материалы и справочно-нормативная литература.....	4
При проведении работ использовались следующие программные и аппаратные средства	4
Используемые сокращения .....	5
Термины и определения .....	5
Методика исследования.....	6
Исследование .....	6
Формирование [REDACTED] .....	10
Формирование [REDACTED] .....	24
Оценка результатов исследования .....	27
Выводы .....	29

Производство исследования начато [REDACTED] 2023 г. в 14 ч. 00 мин  
Производство исследования завершено [REDACTED] 2023 г. в 10 ч 45 мин

Основанием для производства исследования послужил Договор [REDACTED].

### НА РАЗРЕШЕНИЕ ЭКСПЕРТАМ ПОСТАВЛЕНЫ ВОПРОСЫ:

1. Соответствуют ли результаты работ – [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED] и сопутствующей документации?
2. Возможно ли промышленное применение заказчиком результатов работы  
[REDACTED]  
[REDACTED]?

### НА ИССЛЕДОВАНИЕ ПРЕДСТАВЛЕНО:

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

3. Учетные данные для VPN-соединения к серверу Заказчика;
4. Учетные данные для доступа к информационной базе 1С: на сервере.

### ПРОИЗВОДСТВО ИССЛЕДОВАНИЯ ПОРУЧЕНО:

- ведущему эксперту, [REDACTED], уровень подготовки: высшее образование, квалификация – специалист по специальности «Судебная экспертиза». Профессиональная переподготовка по программе «Судебная компьютерно-техническая экспертиза». Профессиональная переподготовка в сфере оценочной деятельности по направлению «Оценка бизнеса, нематериальных активов и интеллектуальной собственности». Стаж работы в области судебной экспертизы с 2021 года, в сфере информационных технологий с 2020 года, в области оценочной деятельности с 2019 г.

- ведущему эксперту, [REDACTED], уровень подготовки: высшее образование, квалификация – экономист по специальности «Мировая экономика», магистр по направлению «Автоматизация технологических процессов и производств», профессиональная переподготовка по специальностям: "Оценка бизнеса, нематериальных активов и интеллектуальной собственности", «Управление проектами», «Государственное и муниципальное управление», доцент кафедры экономической безопасности и финансового мониторинга Воронежского государственного университета инженерных технологий. Стаж экспертной работы с 2021 года, стаж работы в сфере оценки проектов с 2011 года.

**Экспертам известно** о том, что данное заключение может быть использовано в качестве доказательства в суде и возможности привлечения их в суде...ый процесс в качестве специалистов.

**Экспертам известно** об ответственности, предусмотренной ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

### **ИСПОЛЬЗОВАНЫ СЛЕДУЮЩИЕ МАТЕРИАЛЫ И СПРАВОЧНО-НОРМАТИВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:**

- Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ «О государственной суде...о-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;
- ГОСТ Р 57429-2017 Суде...ая компьютерно-техническая экспертиза. Термины и определения;
- Россинская Е. Р., Усов А. И. Суде...ая компьютерно-техническая экспертиза. М., 2001;
- Нехорошев А.Б., Ш...нин М.Н., Юрин И.Ю., Яковлев А.Н. Практические основы компьютерно-технической экспертизы: уче...о-практическое пособие. Саратов: Издательство «Научная книга», 2007;
- Баркалов Ю.М. Подготовка экспертов по производству компьютерных суде...ых экспертиз. Методические рекомендации. Воронеж, Воронежский институт МВД России, 2013;
- Баркалов Ю.М. Специальные знания, используемы при исследовании компьютерной информации. Уче...ое пособие. Воронеж, 2017;
- Практическое руководство по производству суде...ых экспертиз для экспертов и специалистов: практич. пособие/под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2011;
- Система программ 1С:Предприятие, официальный сайт - поддержка и обучение, приобретение и внедрение [электронный ресурс]: веб-сайт. – URL: <https://v8.1c.ru/>. Дата обращения: в период проведения исследования.

### **ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РАБОТ ИСПОЛЬЗОВАЛИСЬ СЛЕДУЮЩИЕ ПРОГРАММНЫЕ И АППАРАТНЫЕ СРЕДСТВА:**

- персональный компьютер (ПК) Intel(R) Core(TM) i5-10400F 2.9GHz/DDR16Gb/SSD-240Gb/HDD-2Tb,DVD-ROM;
- ноутбук HONOR MagicBook 14 AMD Ryzen 5 3500U with Radeon Vega Mobile Gfx 2.10 GHz/DDR4 8Gb/SSD-240Gb;
- ОС Microsoft Windows 10 Профессиональная;
- программное обеспечение «Microsoft Office 2016»;
- программное обеспечение «Total Commander»;
- браузер «Яндекс.Браузер»;
- программное обеспечение «1С:Предприятие 8. Тонкий клиент (64-bit). Версия платформы 8.3.22.2239»;
- программное обеспечение «Telegram Desktop версия 4.8.3»;
- МФУ типа «HP LaserJet M1132 MFP».

## ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

СОКРАЩЕНИЕ	ОПРЕДЕЛЕНИЕ
.....	Бюджет доходов и расходов
.....	Бюджет движения денежных средств
ДС	Дополнительное Соглашение
ИС	Информационная система
КД	Коммерческая деятельность
НДС	Налог на добавленную стоимость
НСИ	Нормативно-справочная информация
.....	Оборотно-сальдовая ведомость
ОС	Операционная система
ПО	Программное обеспечение
ТД	Текущая деятельность
УСН	Упрощенная система налогообложения
ФСД	Форма сбора данных
VPN	Virtual Private Network — виртуальная частная сеть
SSTP	Secure Socket Tunneling Protocol - Протокол туннелирования защищенных сокетов

## ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИН	ОПРЕДЕЛЕНИЕ
Архивный файл	файл, полученный в результате архивирования одного или нескольких файлов
Доменное имя	символьное имя, служащее для идентификации объектов, которые являются единицами административной автономии в сети Интернет, в составе вышестоящей по иерархии такой области
Сервер	устройство, необходимое для того, чтобы та или иная информационная сеть (например, локальная) могла полноценно функционировать, в зависимости от своего типа и назначения может выполнять различные функции
Учетная запись	Совокупность данных о пользователе, необходимая для его аутентификации и предоставления доступа к его личным данным и настройкам
Файл	поименованный набор данных, расположенный на машинном носителе информации
Хеш-код (хеш-значение)	битовая строка фиксированной длины, являющаяся результатом преобразования входящих данных хеш-функции
IP-адрес	уникальный числовой идентификатор устройства в компьютерной сети, работающей по протоколу IP

Telegram	система мгновенного обмена текстовыми сообщениями для мобильных и иных платформ с поддержкой голосовой и виде.....язы. Позволяет пересылать текстовые сообщения, изображения, видео, аудио, электронные документы через сеть Интернет. При регистрации создается аккаунт на сервере, использующий номер телефона в качестве имени пользователя.
----------	---

## МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

При проведении исследований использовалась экспертная методика, в которую входит совокупность методов, приемов и технических средств, применяемых в определенной последовательности при исследовании объектов и их свойств. Исследование производилось с использованием общих методик (общая технология исследования), конкретных и частных методик, описанных в исследовательской части.

Из всей совокупности общих методик были использованы общенаучные методы: теоретические (анализ, синтез, формализация), эмпирические (на.....юдение, описание, эксперимент).

Суть работ заключается в изучении представленных на исследование материалов, выявления требований к результатам работ, а также проверка на предмет соответствия результатов работ требованиям условия договора и сопутствующей документации.

## ИССЛЕДОВАНИЕ

### *Осмотр и описание объектов исследования*

Обработка результатов и исследование проводилось по месту нахождения обосо.....енного подразделения экспертного учреждения по адресу город Воронеж, ул. Промышленная дом 4, офис 110.

На исследование [REDACTED]

В ходе анализа данного Договора установлено, что его предметом является оказание Исполнителем услуг по заданию Заказчика по разработке, сопровождению, адаптации и модификации программ для ЭВМ на платформе «1С: Предприятие», а также по подготовке рабочей документации к разработке программ для ЭВМ. [REDACTED]

[REDACTED] в Дополнительных Соглашениях к Договору, являющихся его неотъемлемой частью.

Предметом ДС №1 к Договору является обязательство Исполнителя оказать услуги по подготовке к созданию информационной системы (Далее – ИС) на платформе «1С Предприятие 8», а Заказчик обязуется оплатить данные услуги.

В разделе 2 ДС №1 приведены перечень, результаты оказания и стоимость услуг (Иллюстрация 1).



Также на исследование посредством системы электронного обмена сообщениями [REDACTED] представлены сопутствующие материалы в файлах, подро...ые сведения о которых приведены в та.....ице №1.

Та.....ица №1.

Наименование	Размер (байт)	Хеш-значение по алгоритму MD5
[REDACTED]	10 817 125	c61e2c5950ef0bf612e9e73efc048b9c
[REDACTED]	430 580	7ee9b0d85216b4b40fc04a3fa52a83a7
[REDACTED]	1 596 251 100	6b168838a0c1a748da41ae2616a42e3f
[REDACTED]	1 048 576 000	86dcfdebed4f4cbe9656a0c8628531e8
[REDACTED]	1 048 576 000	19e619900a3239f02e78477932e66497
[REDACTED]	991 701 946	95d1781f9cd7e954fa123a1057f1c9d0
[REDACTED]	1 048 576 000	467d4f4bcb28e3e54d85dee32dca0981
[REDACTED]	1 048 576 000	d6a44d659cd5ad47ff9bd2efc48f68e3
[REDACTED]	424 276 832	3e04c2913a5fcb499d1952fc76b1bbc5

Архивный файл с наименованием «тех.доки.zip» содержит сопутствующую документацию, подро...ые сведения о которой приведены в та.....ице №2.

Та.....ица №2.

Наименование файла	Количество страниц	Содержание файла
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
------------	------------	------------

Представленный на исследование файл с наименованием [REDACTED] представляет собой Бюджет доходов и расходов (Далее – ..... ) и Бюджет движения денежных средств (Далее – ..... ) [REDACTED] и в рамках данного исследования использовался как файл, содержащий эталонные значения.

Представленные на исследование архивные файлы с наименованиями [REDACTED]

В ходе исследования проводилось изучение и анализ представленной документации с целью идентификации объектов и относимости их к исследованию по поставленным вопросам.

Изучив материалы выгрузки переписок, было установлено, что крайней версией [REDACTED], ввиду чего при исследовании использовалась данная версия.

Также в результате анализа представленной документации установлено, что предметом ДС №2 является обязательство Исполнителя оказать услуги по разработке, адаптации и модификации ИС на платформе «1С Предприятие 8», а также подготовить рабочую документацию к ИС, а Заказчик обязуется оплатить данные услуги.

В разделе 2 ДС №2 приведены перечень, результаты оказания и стоимость услуг (Та.....ица №3).

Та.....ица №3.

1.					
					•
			•		•

				•	
					•
				•	
[REDACTED]					
				•	•
				•	•
				•	
				•	•
				•	

Поскольку вопросы, поставленные перед экспертами, касаются .....ока [REDACTED] проведение исследования на предмет соответствия требованиям условия Договора и сопутствующей документации проводилось по этапам « [REDACTED]

[REDACTED] ДС №2 к Договору.

Результатом работ [REDACTED]

[REDACTED] на исследование не представлено, кроме некоторых инструкции пользователей.

Изучив представленные материалы, было установлено, что в рамках данного исследования требуется проведение экспертного эксперимента по формированию [REDACTED] представленными на исследование. Для того, чтобы осуществить проверку соответствия результата работ требованиям условий Договора и сопутствующей документации экспертами дополнительно был запрошен доступ к информационной базе 1С в программном продукте [REDACTED]

[REDACTED] представителем Заказчика посредством системы электронного обмена сообщениями [REDACTED] дополнительно были предоставлены учетные данные (доменное имя сервера, логин и пароль) для VPN-соединения к серверу, а также учётные данные (имя пользователя и пароль) для доступа к информационной базе 1С с параметрами данной базы (доменное имя сервера, IP-адрес сервера и наименование информационной базы).

VPN-соединение осуществлялось с помощью штатных средств ОС Windows 10 Pro по протоколу SSTP. Для подключения к информационной базе на сервере 1С: Предприятия использовалось ПО «1С:Предприятие 8. Тонкий клиент (64-bit)» с версией платформы 8.3.22.2239.

В сведениях о программе получены следующие данные об используемой конфигурации (Иллюстрация 2): «Управление холдингом, редакция 3.1 (3.1.11.9)», а также данные об её расширениях:

- Генерация объектов внешней ИБ
- Бит исправления
- Бит НСИ (0512.....1.0\_uh)
- Обмен КД
- Операция б...
- Справочник домов
- ver. 72278 (4.1.1.72278 (1.29)).

*Иллюстрация 2.*

Работа с бюджетными формами в ПО предусмотрена в разделе [REDACTED]

В ходе исследования было установлено, что для проведения экспертного эксперимента в программном продукте [REDACTED] имеются .....анки отчетов, сформированные по группам в соответствии с альбомом бюджетных форм (Иллюстрация 3).

*Иллюстрация 3.*

### **ФОРМИРОВАНИЕ .....**

[REDACTED] Бюджетной модели установлены назначение, структура, аналитические разрезы и порядок формирования Бюджета доходов и расходов.

[REDACTED]. Бюджет доходов и расходов является отчетной формой, содержащей информацию о выручке, расходах и финансовом результате компании за определенный период времени. Доходы и расходы формируются без НДС.

[REDACTED] установлено, что Бюджет доходов и расходов включает следующие формы: [REDACTED]

Планирование показателей бюджета доходов и расходов осуществляется в разрезе следующих аналитик [REDACTED] см. Та.....ицу №4:

*Та.....ица №4.*

Аналитика №	Наименование аналитики
Аналитика 1	[REDACTED]
Аналитика 2	[REDACTED]
Аналитика 3	[REDACTED]
Аналитика 4	[REDACTED]
Аналитика 5	[REDACTED]

Ниже приведено описание перечисленных аналитик согласно разделу [REDACTED]

- Строки БК: Содержит перечень элементов соответствующих элементам справочников «Статья Затрат», «Статьи Доходов и Расходов», Статьи ДДС»;
- Номенклатурные группы - централизованный справочник, является ключевой составляющей доходов;
- Проект: Аналитика определяет объект планирования затрат на создание уникального результата (продукта, работы, услуги). Например, объект строительства, финансовых вложений или организационные изменения;
- .....: Справочник, который содержит перечень ..... Элементы справочника предназначены для распределения и последующего контроля исполнения целевых финансовых показателей в компаниях Группы.

В [REDACTED] Бюджетной модели приведен порядок формирования Бюджета доходов и расходов:

[REDACTED]

Структура [REDACTED] формы включает следующие показатели:

- Доходы от основной деятельности;
  - Себестоимость;
  - Финансовый результат;
  - Валовая прибыль (убыток);
  - Коммерческие расходы;
  - Управленческие расходы;
  - Прибыль (убыток) от продаж;
  - Проценты к получению;
  - Проценты к уплате;
  - Прочие доходы;
  - Прочие расходы;
  - Прибыль (убыток) до налогообложения;
  - Налог по УСН;
  - Налог на прибыль;
  - Прочее;
  - Чистая прибыль (убыток);
  - Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода;
    - Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода;
    - Совокупный финансовый результат периода.
- Доходы от основной деятельности, себестоимость и финансовый результат в бюджетной форме сгруппированы по номенклатурным группам:
- Текущая деятельность;
  - Коммерческая деятельность;
  - Коммунальные услуги.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Для возможности формирования плановых показателей [REDACTED] были изучены инструкции по заполнению бюджетных форм, руководства пользователя по загрузке плановых данных и заполнению многопериодных .....анков, очередь заполнения бюджетных форм, а также видеоинструкции, содержащиеся в представленных материалах [REDACTED] использовались данные аналитических и промежуточных форм, используемых в соответствии с Бюджетной моделью и [REDACTED] бюджетных форм.

При производстве исследования было установлено, несоответствие порядка заполнения бюджетных форм, предусмотренного [REDACTED] бюджетных форм, Бюджетной моделью и Очередью заполнения бюджетных форм.

Основные несоответствия [REDACTED] и составлении форм плановых значений представлено [REDACTED]

В процессе формирования промежуточных форм были установлены недостатки, влияющие на итоговый результат, а именно на формирование плановых показателей [REDACTED] на ... год.

#### Недостатки при заполнении форм, относящихся к бюджету:

- для расчета формы « [REDACTED] не используются формы [REDACTED] то есть нарушена зависимость заполнения, предусмотренная Бюджетной моделью, [REDACTED] бюджетных форм и очередью заполнения бюджетных форм;

- не реализована « [REDACTED] не реализована по назначению и не используется;

- форма « [REDACTED] не реализована в части тарифов;

- в ходе заполнения « [REDACTED]

[REDACTED]. Ввод данных для расчета Транспортного, Земельного налога и налога на прочее имущество», в то время как в конструкторе отчета используется [REDACTED]

- в процессе заполнения « [REDACTED] В ...используется [REDACTED]», которая отсутствует в конструкторе отчета, где используются запросы [REDACTED]

#### *Иллюстрация 4.*

Из Иллюстрации 4, в котором отражен конструктор отчёта [REDACTED]. Форма №1. Движение нераспределенной прибыли / убытка, строка «Нераспределенная прибыль в обращении, Увеличение» видно, что строка «Нераспределенная прибыль в обращении, Увеличение» имеет «порядковый номер [REDACTED]».

Иллюстрация 5.

Из иллюстрации 5, в которой отражен Конструктор отчёта «[REDACTED]». Движение нераспределенной прибыли / убытка, строка «Нераспределенная прибыль в обращении, Увеличение», формула, стоит отметить, что формула в строке «Нераспределенная прибыль в обращении, Увеличение» имеет вид [REDACTED] таким образом формула ссылается на «порядковый номер [REDACTED]».

В иллюстрации 6, в которой отражен конструктор отчёта [REDACTED]

[REDACTED] Альбому бюджетных форм и следовательно приводит к некорректному формированию бюджетной формы.

- в процессе заполнения «..... Форма №1. Расчеты с персоналом» были обнаружены различия между конструктором отчета [REDACTED] и альбомом бюджетных форм. В конструкторе отчета [REDACTED] присутствуют строки, такие как «Расчеты с персоналом, Начисление», «Расчеты с персоналом, Начисление за счет резерва», «Расчеты с персоналом, Прочее увеличение», и для заполнения формы «Расчеты с персоналом, Начисление за счет резерва» требуется наличие формы «..... Бюджет расходов на персонал. Форма №6. Оценочные обязательства, связанные с персоналом». Однако, в ...бюджетных форм конкретно в [REDACTED]1 эти строки не предусмотрены, поэтому форма «..... Бюджет расходов на персонал. Форма №6. Оценочные обязательства, связанные с персоналом» отсутствует. В пояснениях к форме .....1 в ...бюджетных форм есть ссылка, что данная форма используется для формирования .....6, но в самой .....6 отсутствует .....1, что является противоречием в ...бюджетных форм. При формировании .....6 в конструкторе [REDACTED] .....1 не используется

Иллюстрация 6.

- в процессе заполнения формы «[REDACTED] по налогу на имущество» в строке «Налог на имущество, Активы, планируемые к поступлению, Планируемый месяц выбытия» Альбома бюджетных форм используются форма [REDACTED] В конструкторе отчета [REDACTED]

- в процессе изучения «...\_УСН. Форма №1. Ввод / корректировка данных по начислению налога по УСН» было обнаружено расхождение между альбомом бюджетных форм и конструктором отчета «[REDACTED]». Например, в строчке: «Эффективная ставка налога при УСН, % (расчет)» в ...используется «...»,

который отсутствует в конструкторе отчета, где используется «[REDACTED] Балансовый лист». В строке «Ставка налога при УСН» происходит расхождение в использовании форм, в ...бюджетных формах используется «...\_Налоги и ставки», тогда как в конструкторе отчёта «...» используются «НалогиИСтавки1»;

- в процессе заполнения «...\_НП. Форма №1. Ввод / корректировка данных по начислению налога на прибыль» было обнаружено расхождение между альбомом бюджетных форм и конструктором отчета «...». Например, в строках: «Ставка налога в Федеральный бюджет» и «Ставка налога в Региональный бюджет» в ...используется «...», который отсутствует в конструкторе отчета, где используется «[REDACTED]1 Балансовый лист» (...1);

- в процессе заполнения «...\_НП. Форма №2.1. Ввод / корректировка данных по начислению налога на прибыль1 вариант (Вариант 1. Отчетные периоды - 1 кв., 6 мес., 9 мес., Год)» было обнаружено расхождение между альбомом бюджетных форм и конструктором отчета «...». Например, в строке: «Авансовый платеж по налогу на прибыль (расчет)» в ...используется «...\_НП.Форма №1», который отсутствует в конструкторе отчета, где используется «[REDACTED]» и [REDACTED] (...1);

- в процессе заполнения «[REDACTED]1 Балансовый лист» было обнаружено расхождение между альбомом бюджетных форм и конструктором отчета «...». Например, в строке: «Паи и акции» в ...используется «Ручной ввод», при этом в конструкторе отчета [REDACTED]» (...1);

- в процессе заполнения отчета «БР. Форма №1 Движение дебиторской и кредиторской задолженности» было обнаружено расхождение между альбомом бюджетных форм и конструктором отчета «...». Например, в строке «Расчеты с покупателями и заказчиками, НДС с прочей реализации» в ...используются формы «[REDACTED]1», «[REDACTED]», «[REDACTED] №7», тогда как в конструкторе отчета используются формы «[REDACTED]»

[REDACTED] соответственно. Также в следующей строке «Авансы полученные, Поступление», в ...бюджетных формах ссылается на «[REDACTED]», а в конструкторе отчёта ссылка идет на «[REDACTED]1» (...1);

- в процессе заполнения отчета «... Бюджет доходов и расходов» было обнаружено расхождение между альбомом бюджетных форм и конструктором отчета «...». Например, в строках «Доходы всего»; «Расходы всего»; «финансовый результат всего» Альбома бюджетных форм, используются конкретные формулы со ссылками на данные из этой же формы (... Бюджет доходов и расходов), но в конструкторе отчета «...» некорректно название форм, которые используются при формировании данной формы, т.е. например, строка в ...записана в виде «' Строка Доходы ТД», а в конструкторе отсюда можно наблюдать что конструктор ссылается на [REDACTED]1, но в процессе исследования выяснилось, что используются строки формы [REDACTED], а «[REDACTED]» (...1);

- форма «[REDACTED] №2. Отчет по затратам\_После распределения» не реализована, в конструкторе отчета для неё не предусмотрены формулы расчета показателей;

- Бюджетной моделью для заполнения формы « [REDACTED] » предусмотрены следующие формы:

- « [REDACTED] . Отчет №1. Движение финансовых вложений»;
- « [REDACTED] . Форма №3. Прочие доходы и расходы, связанные с капитальными вложениями»;
- «..... Отчет №1. Движение капитальных вложений во внеоборотные активы»;
- «....Отчет №1. Движение и балансовые остатки внеоборотных активов»;
- «..... №7. Прочие доходы и расходы, связанные с внеоборотными активами»;
- « [REDACTED] . Отчет №1\_Движение запасов»;
- « [REDACTED] . Форма №1. Заявки на расходы (ОРЕХ)»;
- « [REDACTED] . Отчет №1. Движение кредитов и займов»;
- « [REDACTED] .Отчет №1. Движение по Госпошлине».

Однако согласно конструктору отчета в ИС, а также Альбому бюджетных форм, для заполнения формы [REDACTED] №1. Движение по налогу на имущество»

- данные бюджетной формы «Форма №7. Расчеты с подотчетными лицами» не используются для формирования [REDACTED] в соответствии с альбомом бюджетных форм и конструктора «...», но в «Бюджетная модель в формате ms excel и описание к ней» указано, что применяется, что в свою очередь является противоречием;

- данные бюджетной формы «Форма №8. Расчеты с персоналом по прочим операциям» не используются для формирования ..... в соответствии [REDACTED] [REDACTED] указано, что применяется, что в свою очередь является противоречием;

- форма ...1. Параметры НДС\_Исх» присутствует только в бюджетной модели, при этом ни в Альбоме, ни в «...» данной формы нет.

Также необходимо отметить, что планирование показателей в ИС отчётной формы «... Бюджет доходов и расходов» не осуществляется в разрезе аналитики « [REDACTED] », а также финансовый результат не формируется в разрезе аналитики «Подразделения» (Иллюстрация 7).

Иллюстрация 7.
----------------

В Модели в порядке формирования ... [REDACTED] по сценариям [REDACTED] представлена Структура бюджетной формы включает показатели, которые представлены в та.....ице 5.

Та.....ица №5

Структура бюджетной формы из Модели	Номер в соответствии с Моделью	Номер в соответствии с Альбомом бюджетных форм и конструктором
Доходы от основной деятельности	[REDACTED]	[REDACTED]
Себестоимость;	[REDACTED]	[REDACTED]
Финансовый результат;	[REDACTED]	[REDACTED]
Валовая прибыль (убыток);	[REDACTED]	[REDACTED]
Коммерческие расходы;	[REDACTED]	[REDACTED]
Управленческие расходы;	[REDACTED]	[REDACTED]
Прибыль (убыток) от продаж;	[REDACTED]	[REDACTED]
Проценты к получению;	[REDACTED]	[REDACTED]
Проценты к уплате;	[REDACTED]	[REDACTED]
Прочие доходы;	[REDACTED]	[REDACTED]
Прочие расходы;	[REDACTED]	[REDACTED]
Прибыль (убыток) до налогообложения;	[REDACTED]	[REDACTED]
Налог по УСН;	[REDACTED]	[REDACTED]
Налог на прибыль;	[REDACTED]	[REDACTED]
Прочее;	[REDACTED]	[REDACTED]
Чистая прибыль (убыток);	[REDACTED]	[REDACTED]
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода;	[REDACTED]	[REDACTED]
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода;	[REDACTED]	[REDACTED]
Совокупный финансовый результат периода.	[REDACTED]	[REDACTED]

Форма [REDACTED]), «Исполнение Проценты», что не соответствует сценарию «ПЛАН». Указанные дополнительные столбцы не заполняются. Форма по сценарию «ПЛАН» не содержит итоговых столбцов по году в целом (не реализованы), поэтому нет возможности получить данные ..... «ПЛАН» по году в целом.

Форма [REDACTED] в сценарии «...» не включает столбцы «Отклонение», «Исполнение Проценты», что требуется для проведения аналитической работы на основании сформированной формы «[REDACTED]» (для сценария «...») и сравнения с плановыми значениями. Указанные дополнительные столбцы не реализованы, что не позволяет в должной мере использовать данную форму для анализа деятельности предприятия.

В [REDACTED] и конструкторе ... представлена структура бюджетной формы [REDACTED], которая включает следующие показатели, представленные на иллюстрации 8.

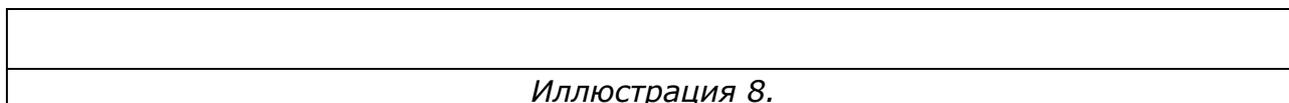


Иллюстрация 8.

В Модели представлен показатель «Себестоимость» к ..., а в ...и конструкторе [REDACTED] нет данного показателя. В ...и конструкторе ...представлен показатель «Расходы от ТД» к ..., а в Модели нет данного показателя.

Также «Управленческие расходы» отнесены к разделу «Расходы от ТД», однако согласно новым правилам б...галтерского учета, «Управленческие расходы» больше не могут быть включены в себестоимость производства, т.к. это предусмотрено в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Порядок представления структуры в Модели ... нарушен, когда рассматривается в связи с Альбомом бюджетных форм и конструктором .... Это наглядно показано на иллюстрации 8 и в та.....ице 5. Например, показатели «Финансовый результат по текущей деятельности» и «Валовая прибыль (убыток)» находятся вместе в Модели (номера 3-4 в та.....ице 5), но в ...и конструкторе они представлены отдельно (иллюстрация 8, номера 4; 10 в та.....ице 5).

«Форма №2. Налоговая база для расчета имущественных налогов» отражается в ... и бюджетной модели (п [REDACTED]), при этом в ...бюджетных форм рассматриваемая форма отсутствует, следовательно происходит несоответствие Альбома бюджетных форм в разрезе ... и Бюджетной модели.

При исследовании Бюджета внеоборотных активов, о...аружены недостатки, представленные ниже:

- в ...бюджетных форм, в примечании к «[REDACTED].Отчет №1. Движение и балансовые остатки внеоборотных активов», указано что данные используются для формирования бюджетных форм «..... Форма №7. Прочие доходы и расходы, связанные с внеоборотными активами»; «Бюджета прочих доходов и расходов»; «Балансового листа»; «..... Форма №2. Движение и балансовые остатки амортизации внеоборотных активов» (также о...аружен недостаток в виде наименования бюджетной формы, в примечаниях к альбому форма называется «..... Форма №2», но в реестре бюджетных форм и ... «.....Отчет №2»); «...\_НИ. Форма №1. Вспомогательная форма для расчета начислений по налогу на имущество». Однако в Модели (п. [REDACTED]) при порядке формировании «Отчет №1. Движение и балансовые остатки внеоборотных активов» в используемых для формирования бюджетных форм не хватает две формы, а именно «.....Отчет №2. Движение и балансовые остатки амортизации внеоборотных активов»; «...\_НИ. Форма №1. Вспомогательная форма для расчета начислений по налогу на имущество», которые указаны в Альбоме. Следовательно, порядок бюджетной модели нарушен с порядком формирования альбома бюджетных форм.

- в ...бюджетных форм, в примечании к «...Форма №1. Ввод данных по выбытию имеющихся на балансе внеоборотных активов» указано что данные используются для формирования бюджетных форм: «... Отчет №1. Движение и балансовые остатки внеоборотных активов»; «..... Отчет №2. Движение и балансовые остатки амортизации внеоборотных активов»; «[REDACTED]\_ЗН. Форма №1. Вспомогательная форма для расчета начислений по земельному налогу»; «...\_ТН. Форма №1. Вспомогательная форма для расчета начислений по транспортному налогу». Однако в Модели при порядке формировании «Форма №1. Ввод данных по выбытию, имеющихся на балансе внеоборотных активов» в используемых для формирования бюджетных форм не хватает две формы, а именно «...\_ЗН. Форма №1. Вспомогательная форма для расчета начислений по земельному налогу»; «...\_ТН. Форма №1. Вспомогательная форма для расчета начислений по

транспортному налогу» которые указаны в Альбоме. Следовательно, порядок бюджетной модели нарушен с порядком формирования альбома бюджетных форм.

- в ...бюджетных форм, в примечании к «...Форма №2. Ввод данных по переоценке имеющихся на балансе внеоборотных активов» указано что данные используются для формирования бюджетных форм: «... Отчет №1. Движение и балансовые остатки внеоборотных активов»; «... [REDACTED]. Форма №6. Ввод данных по корректировкам и расчет переоценки амортизации внеоборотных активов»; «[REDACTED]. Форма №2. Ввод данных по капиталу». Однако в Модели ([REDACTED]) при порядке формировании «Форма №2. Ввод данных по переоценке, имеющихся на балансе внеоборотных активов» в используемых для формирования бюджетных форм не хватает одной формы, а именно «[REDACTED]. Форма №2. Ввод данных по капиталу» которые указаны в Альбоме. Следовательно, порядок бюджетной модели нарушен с порядком формирования альбома бюджетных форм.

- Данные «Форма №1. Расчеты с персоналом» используются для формирования:

- В соответствии с Моделью бюджетных форм [REDACTED]: «.....т. Бюджет затрат»; «Бюджет прочих доходов и расходов»; «Балансовый лист»; «..... Бюджет движения денежных средств»;
- В соответствии с Конструктором «...»: «.....т. Бюджет затрат»; «Форма №3. Расчеты по начислению страховых взносов с ФОТ»; «Балансовый лист»; «...\_НДФЛ. Форма №1. Расчеты по НДФЛ»; «.....О1. Бюджет движения денежных средств»;
- В соответствии с Альбомом бюджетных форм: «.....т. Бюджет затрат»; «Форма №3. Расчеты по начислению страховых взносов с ФОТ»; «Балансовый лист»; «...\_НДФЛ. Форма №1. Расчеты по НДФЛ»; «..... Отчет №1. Бюджет движения денежных средств».

Имеются отличия для использования «Форма №1. Расчеты с персоналом» для формирования в соответствии с Моделью бюджетных форм для «Бюджет прочих доходов и расходов», а с Конструктором «...» и Альбомом бюджетных форм для «Форма №3. Расчеты по начислению страховых взносов с ФОТ»; «...\_НДФЛ. Форма №1. Расчеты по НДФЛ». Следовательно, в Модели бюджетных форм, конструкторе «...» и ...бюджетных форм нарушен порядок формирования.

Данные «Форма №5. Расчеты по страховым взносам» используются для формирования:

- В соответствии с Моделью бюджетных форм ([REDACTED]): «.....т. Бюджет затрат»; «БРДР. Бюджета прочих доходов и расходов» (замечена орфографическая ошибка, корректный вариант: «.....1»); «..... Балансового листа»; «..... Бюджета движения денежных средств»;
- В соответствии с Конструктором «...»: «.....т. Бюджет затрат»; «Форма №1. Распределение капитальных затрат по объектам капитальных вложений»; «..... Балансового листа».
- В соответствии с Альбомом бюджетных форм: «.....т. Бюджет затрат»; «Форма №1. Распределение капитальных затрат по объектам капитальных вложений»; «..... Балансового листа».

Имеются отличия для использования «Форма №5. Расчеты по страховым взносам» для формирования в соответствии с Моделью бюджетных форм для

«[REDACTED]. Бюджета прочих доходов и расходов» (замечена орфографическая ошибка, корректный вариант: «[REDACTED]1»); ..... Бюджета движения денежных средств», а с Конструктором «...» и Альбомом бюджетных форм для Форма №1. Распределение капитальных затрат по объектам капитальных вложений». ». Следовательно, в Модели бюджетных форм, конструкторе «...» и ...бюджетных форм нарушен порядок формирования.

Данные «Форма №6. Оценочные обязательства, связанные с персоналом» используются для формирования:

- В соответствии с Моделью бюджетных форм (п [REDACTED]): .....т. Бюджет затрат»; «[REDACTED]. Форма №1. Расчеты с персоналом»; «..... Балансового листа»; «..... Бюджета движения денежных средств»;
- В соответствии с Конструктором «...»: «.....т. Бюджет затрат»; «..... Форма №1. Расчеты с персоналом»; «[REDACTED]. Балансового листа»; «Форма №1. Распределение капитальных затрат по объектам капитальных вложений» (замечена орфографическая ошибка, корректный вариант: «.....1»);
- В соответствии с Альбомом бюджетных форм: «.....т. Бюджет затрат»; «..... Форма №1. Расчеты с персоналом»; «..... Балансового листа»; «Форма №1. Распределение капитальных затрат по объектам капитальных вложений» (замечена орфографическая ошибка, корректный вариант: «.....1»); «..... Форма №5. Расчеты по страховым взносам».

Имеются отличия для использования «Форма №6. Оценочные обязательства, связанные с персоналом» в соответствии с Моделью бюджетных форм для «..... Бюджета движения денежных средств», с Конструктором «...» и Альбомом бюджетных форм для «Форма №1. Распределение капитальных затрат по объектам капитальных вложений» (замечена орфографическая ошибка, корректный вариант: «.....1»), и с Альбомом бюджетных форм для «..... Форма №5. Расчеты по страховым взносам». Следовательно, в Модели бюджетных форм, конструкторе «...» и ...бюджетных форм нарушен порядок формирования.

Таким образом в ходе исследования была сформирована отчетная форма «... Бюджет доходов и расходов» с плановыми показателями на [REDACTED] год (Иллюстрация 9). При сравнении показателей данной формы были установлены существенные различия с эталонными значениями ..... на [REDACTED] год, представленными на исследование. Учитывая вышеизложенные недостатки, можно сделать вывод о том, что в представленной на исследование системе невозможно корректно сформировать плановые показатели Бюджета доходов и расходов на [REDACTED] год, включающего бюджетную форму «... Бюджет доходов и расходов», что не соответствует требованиям условий Договора и сопутствующей документации к нему.

Иллюстрация 9.
----------------

Дальнейшее исследование было направлено на формирование ..... по сценарию «...». В ...бюджетных форм приведено описание расчета ...ических значений показателей формы «... Бюджет доходов и расходов», согласно которого используются обороты определённых счетов с отбором по статьям, а также указанием применяющихся аналитик.

В представленной на исследование информационной базе анализировался журнал проводок по счетам, используемым при формировании ..... по сценарию «[REDACTED]». В результате анализа установлено, что в системе имеются данные для расчета.

При создании отчета «[REDACTED] №1. Бюджет доходов и расходов» по сценарию «...» использовалось правило обработки «...№1. Бюджет доходов и расходов\_...» (Иллюстрация 10).

<i>Иллюстрация 10.</i>
------------------------

В результате был создан экземпляр отчёта «...№1. Бюджет доходов и расходов» (Иллюстрация 11).

<i>Иллюстрация 11.</i>
------------------------

На основании выгруженной в 1С [REDACTED] оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 «Основное производство» за ... год ([REDACTED] взята из 1С [REDACTED]) было проведено сравнение ее со сформированным ...ическими значениями попавшими из нее в мастер бюджет в 1С ... - ... Бюджет доходов и расходов за [REDACTED] год.

Было произведено построчное и помесечное сравнение данных по расходами по ТД (текущей деятельности) и КД (коммерческой деятельности) за ... год с соответствующими значениями ..... (...) за ... год. Значения расходов по УД (управленческой деятельности) в 1С: ... по счету 20 за ... год не было и значения равны «0».

Сравнительная та.....ица отклонений значений по строкам ..... и ..... по 20 счету ...а ... года приведена в Та.....ице №6.

Та.....ица №6

Наименование статьи	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Канцтовары и бытовая химия	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Оборудование и	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Наименование статьи	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
инвентарь	Апрель [REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Май ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июнь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Август ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Сентябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Октябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Ноябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Декабрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Продукты, вода	<b>ИТОГ</b>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Февраль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Март ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Апрель ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Май ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июнь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Август ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Сентябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Октябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Ноябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Декабрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Составление Сметной Документации	<b>ИТОГ</b>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Февраль ...		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Март ...		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Июнь ...		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Июль ...		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Услуги по содержанию офисов, подразделений	<b>ИТОГ</b>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Январь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Февраль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Март ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Апрель ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Май ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июнь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Август ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Сентябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Октябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Ноябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Услуги по сопровождению согласования проектов (КД)	<b>ИТОГ</b>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Февраль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Хоз.Товары и принадлежности	<b>ИТОГ</b>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Январь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Февраль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Март ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Апрель ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Май ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Июнь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	

Отчет подготовили эксперты

Наименование статьи	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Август ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Сентябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Октябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Ноябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Декабрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

При наличии отклонения сумма расходов по ТД и КД из ..... с значениями по ..... по ...у за ... год отражено в разделе «Отклонение».

На основании выгруженной в 1С ... оборотно-сальдовой ведомости по счету [REDACTED] «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» за ... год (..... взята из 1С ...) было проведено сравнение со сформированным ...ическими значениями попавшими из нее в мастер бюджет в 1С ... - ... Бюджет доходов и расходов за ... год.

Было произведено построчное и помесечное сравнение данных по доходам по ТД (текущей деятельности) за ... год с соответствующими значениями ..... (...) за ... год.

Сравнительная таблица отклонений значений по строкам ..... и ..... по [REDACTED] счету ...а ... года приведена в Таблице №7.

Таблица №7.

..... по счету [REDACTED]		Отклонение	.....
Наименование статьи	Период	Сумма	
Доходы за [REDACTED]	<b>ИТОГ</b>	[REDACTED]	[REDACTED]
	Январь ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Февраль ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Март ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Апрель ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Май ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июнь ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июль ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Август ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Сентябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Октябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Ноябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]
	Декабрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]

При наличии отклонения сумма доходов по «Доходы за [REDACTED] [REDACTED]» из ..... с значениями по ..... по ...у за ... год отражено в разделе «Отклонение».

Исходя из представленной сравнительной таблицы определено, что при формировании «...№1. Бюджет доходов и расходов...» происходит некорректное составление отчетности, что не позволяет использовать «...№1. Бюджет доходов и расходов...» для получения корректной информации о ...ических доходах. Расходах и финансовом результате.

В «...» (Иллюстрация 13) некорректно происходит процесс формирования данных, сформированных из «1С:Б...галтерии» (Иллюстрация 12). Например, при формировании оборотов по счёту 20 «Основное производство», возникают расхождения. В «1С:Б...галтерии» по Дебету «Обороты счета 20 за ... г.» составляют [REDACTED] р., в «...» по Дебету «Обороты счета 20 за ... г.» составляют [REDACTED] р., следовательно имеется расхождение в размере [REDACTED] р. Кроме того, ошибочно выгрузилось «Начальное сальдо по Дт», разница между «1С:Б...галтерии» и «...» составляет [REDACTED]. В результате возникает несоответствие полученных данных для формирования формы «... Бюджет доходов и расходов» в «...» по данным «1С:Б...галтерии».

<i>Иллюстрация 12.</i>
<i>Иллюстрация 13.</i>

Формирование данных о б...галтерских операциях из «1С:Б...галтерии» в «1С ...» происходит некорректно и ошибочно, следовательно, формирование ...ических результатов ..... происходит неверно.

## **ФОРМИРОВАНИЕ .....**

Аналогичным образом пунктом [REDACTED]. Бюджетной модели установлены назначение, структура, аналитические разрезы и порядок формирования Бюджета движения денежных средств.

Согласно п. [REDACTED] Бюджет движения денежных средств предназначен для планирования:

- поступления денежных средств в детализации по источникам;
- расходования денежных средств по основным направлениям;
- потре...ости во внешнем финансировании;
- достаточности остатков денежных средств на заданных временных отрезках.

Пунктом [REDACTED] установлено, что Бюджет движения денежных средств включает следующие формы: «..... Бюджет движения денежных средств».

Планирование показателей бюджета движения денежных средств осуществляется в разрезе следующих аналитик (согласно п. [REDACTED]. Бюджетной модели), см. Та.....ицу №8:

*Та.....ица №8.*

Аналитика №	Наименование аналитики
Аналитика 1	[REDACTED]
Аналитика 2	[REDACTED]
Аналитика 3	Не используется

Аналитика 4	Не используется
Аналитика 5	Не используется

В пункте 5.3.3.4 Бюджетной модели приведен порядок формирования Бюджета движения денежных средств: [REDACTED]

Для возможности формирования плановых показателей [REDACTED] год были изучены инструкции по заполнению бюджетных форм, руководства пользователя по загрузке плановых данных и заполнению многопериодных .....анков, очередь заполнения бюджетных форм, а также видеоинструкции, содержащиеся в представленных материалах переписок трех чатов Telegram. А также при формировании [REDACTED] год по сценарию «План» использовались данные аналитических и промежуточных форм, используемых в соответствии с Бюджетной моделью и Альбомом бюджетных форм.

В процессе заполнения отчета «.....О1. Бюджет движения денежных средств» было о...аружено расхождение между альбомом бюджетных форм и конструктором отчета «...». Например, в ...бюджетных форм в строке «[REDACTED]» используется форма, имеющая конкретный путь, в конструкторе же используется «PC\_ЗначенияП\_Значение». В строке «Оплата за страхование каско» по мимо формы «.....Ф4» используется форма «[REDACTED]», в конструкторе только форма «.....Ф4». Далее в строке «Оплата взносов с [REDACTED] в бюджет» в ...бюджетных форм используется «.....5», а в конструкторе отчёта «...» - «[REDACTED]» (... 1);

В процессе формирования промежуточных форм были установлены недостатки, влияющие на итоговый результат, а именно на формирование плановых показателей .....год.

- форма «Отчет № 2 Поступления» не используется по назначению, а именно расчет не производится по алгоритму: «данные по натуральным показателям из формы "Натуральные показатели" умножаются на тариф из формы Тарифы регистра по тарифам» как указано в бюджетной модели.

- «.....орма №8 Расчеты с персоналом по прочим операциям» не используется для формирования ..... в соответствии с Альбомом бюджетных форм. В Методике бюджетного управления указано, что «.....орма №8 Расчеты с персоналом по прочим операциям» указано, что используется для формирования .....

Также необходимо отметить, что планирование показателей в ИС отчётной формы «[REDACTED]. Бюджет движения денежных средств» не осуществляется в разрезе аналитики «.....» (Иллюстрация 14).

Иллюстрация 14.

Таким образом в ходе исследования была сформирована отчётная форма «[REDACTED] Бюджет движения денежных средств» с плановыми показателями на

[REDACTED] год (Иллюстрация 15). При сравнении показателей данной формы были установлены существенные различия с эталонными значениями [REDACTED] год, представленными на исследование. Учитывая вышеизложенные недостатки, можно сделать вывод о том, что в представленной на исследование системе невозможно корректно сформировать плановые показатели Бюджета движения денежных средств на [REDACTED] год, включающего бюджетную форму « [REDACTED]»

Иллюстрация 15.
-----------------

Аналогичным образом в представленной на исследование системе по сценарию «...» был создан экземпляр отчета « [REDACTED]». Бюджет движения денежных средств» за ... год (Иллюстрация 16). При создании используется правило обработки «..... Отчёт №1. Бюджет движения денежных средств\_...» (Иллюстрация 17).

Иллюстрация 16.
-----------------

Иллюстрация 17.
-----------------

На основании выгруженной оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетные счета» за ... год (..... взята из 1С ...) было проведено сравнение со сформированным [REDACTED] значениями в 1С ... в мастер-бюжете .....01. Бюджет движения денежных средств за ... год.

Было произведено построчное и помесечное сравнение данных по расходами по ТД (текущей деятельности) за ... год с соответствующими значениями [REDACTED] (...) за ... год. Значения расходов по УД (управленческой деятельности) и КД (коммерческой деятельности) по счету [REDACTED] за ... год не было и значения равны «0».

Сравнительная таблица отклонений значений по строкам [REDACTED] и [REDACTED] по [REDACTED] счету ...а ... года приведена в Таблице №9.

Таблица №9

..... по счету 51			Отклонение	.....
Наименование статьи	Период	Сумма		
Оплата взносов с фот в бюджет	<b>ИТОГ</b>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Февраль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Март ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Апрель ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Май ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июнь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Июль ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Август ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Сентябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Ноябрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	Декабрь ...	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

При наличии отклонения сумма значений по «Оплата взносов с фот в бюджет» из ..... с значениями по ..... по ...у за ... год отражено в разделе «Отклонение».

Исходя из представленной сравнительной та.....ицы определено, что при формировании «.....О1. Бюджет движения денежных средств» происходит некорректное составление отчетности, что не позволяет использовать «Бюджет движения денежных средств» для получения корректной информации о движении денежных средств.

Иллюстрация 18.

### ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

В ходе проведенного исследования в .....оке Бюджет доходов и расходов на [REDACTED] были выявлены недостатки результатов работ по договору [REDACTED] года и сопутствующей документации:

1) При формировании бюджетных форм установлено, что в отношении частей Федерального стандарта [REDACTED]

[REDACTED] не было реализовано бюджетирование.

2) Отсутствует автоматизированный процесс сбора [REDACTED] с учетом авансовых платежей, предоплат и отсрочек платежей, т.о. реализация данного процесса отсутствует.

3) Начальное сальдо в формах должно быть установлено равным ...ическому сальдо на конец предыдущего периода. В системе программы «1С ...» расчёт происходит следующим образом: начальное сальдо извлекается из сальдо на конец плана предыдущего года. Следовательно, приводит к некорректному формированию [REDACTED] нового периода с учетом плановых значений предыдущего года, а не ...ического.

4) Бюджетная модель не предусмотрена для ситуаций, когда происходит реорганизация компаний. Строка Поступления с другого расчетного счета, проводка [REDACTED] (при реорганизации) не отражаются в поступлении денежных средств. Следовательно, данные ситуации не позволяют корректно сформировать бюджетные формы.

5) В ..... отсутствует функционал, позволяющий собирать информацию об оплате налогов с учетом введенного Единого налогового платежа (ЕНП).

6) Бюджетная модель в системе программы «...» не реализована для планирования льготы по НДС [REDACTED].

7) В системе программы «...» не предусмотрена реализация бюджетной модели для компаний с учетом на счёте [REDACTED] «Прочие доходы и расходы».

8) Невозможно сформировать «...» фонда оплаты труда (ФОТ) и страховыми взносами с учетом разделения на подразделения и отдельные компоненты, такие как окладная часть и премии.

9) Не все заявленные Бюджетные формы в ...бюджетных форм реализованы ([REDACTED] Балансовый лист).

10) Выгрузка в систему программы «...» документов с «ручными» корректировками, документов, подвергшихся групповым обработкам, а также документов, в которых были изменены дата и номер, не реализована в полном объеме.

11) В бюджетировании не реализован случай сбора ...а, когда в б...галтерской базе проведена корректировка поступления в другом квартале (чем поступление) при отсутствии остатков на складе, эта корректировка в ... не попадает»

12) Заявленные аналитические раскрытия «Виды транспортных средств», «Группа НДС вх», «Группа НДС исх», «Уровни бюджетов» не реализованы, заявленные аналитические раскрытия «Виды расходов», «Объекты строительства», «Регионы» не реализованы.

13) Финансовый результат не формируется в разрезе аналитики "[REDACTED]".

14) ..... не реализован в аналитическом разрезе [REDACTED].

15) ..... не реализован в аналитическом разрезе «[REDACTED]».

16) Конкретизация алгоритма заполнения форм в предоставленных инструкциях для пользователя на низком уровне. Комплект предоставленных инструкций для пользователей неполный (затрагивает заполнение не всех форм и сценариев).

17) Формирование данных о б...галтерских операциях из «1С:Б...галтерии» в «1С ...» происходит некорректно и ошибочно, следовательно, формирование ...ических результатов ..... и ..... происходит неверно.

Таким образом результат работ - .....ок Бюджет доходов и расходов и .....ок Бюджет движения денежных средств [REDACTED] не соответствует требованиям условий [REDACTED] года и сопутствующей документации.

Под промышленным применением результатов работ Заказчиком по Договору подразумевается применение результатов работ по назначению.

...1 к ДС №2 содержит Устав проекта, на стр. 5 которого приведены цели и задачи проекта. Проведённым исследованием было установлено, что в представленной информационной системе невозможно корректно сформировать бюджетные формы «Бюджет доходов и расходов» и «Бюджет движения денежных средств», а также и другие формы, необходимые для осуществления планирования и управленческого учета. На основании этого можно сформировать выводы относительно некоторых целей и задач проекта, напрямую связанных с .....оком Бюджет доходов и расходов и Бюджет движения денежных средств.

- автоматизировать, унифицировать и оптимизировать учетные процедуры и бизнес-процессы в части планирования и сбора ...ических данных по бюджету - данная цель не достигнута, поскольку в представленной информационной системе

невозможно корректно сформировать плановые и ...ические значения основных бюджетных форм «Бюджет доходов и расходов» и «Бюджет движения денежных средств»;

- также не достигнута цель по ускорению подготовки отчетности – процесс формирования отчетности требует заполнения большого количества бюджетных форм методом ручного ввода, кроме того, предусматривающих зависимость заполнения, т.е. при изменении каких-либо данных в одной форме необходимо перезаполнять и проверять корректность данных в других. Кроме того, подготовка отчетности замедляется и в связи с отсутствием быстродействия исследуемой информационной системы, например, заполнение одного мастер-бюджета может занимать один час, а открытие уже заполненной формы может занимать порядка трех минут;

- разработанная методика бюджетного управления не соответствует действительности – невозможно корректно сформировать показатели планирования и сбора ...а по бюджетированию;

- задача по сбору ...ических данных по бюджетам из периферийных баз в центральную систему планирования не выполнена;

- один из результатов проекта – автоматический контроль сбалансированности [REDACTED] не реализован, система не .....окирует и не оповещает пользователей о разбалансированных ..... Мастер-бюджеты с исключением ..... не реализованы. .... организации по всем контрагентам группы в разрезе договоров с отклонениями увидеть невозможно.

Таким образом промышленное применение результатов работ по .....оку Бюджет доходов и расходов и .....ок Бюджет движения денежных средств [REDACTED] невозможно.

## ВЫВОДЫ

По результатам проведенного исследования необходимо сделать следующие выводы:

### 1. Соответствуют ли результаты работ – .....ок [REDACTED]

[REDACTED] года и сопутствующей документации?

Результаты работ - .....ок Бюджет доходов и расходов и .....ок Бюджет движения денежных средств [REDACTED] не соответствует требованиям условий Договора [REDACTED] и сопутствующей документации.

### 2. Возможно ли промышленное применение заказчиком результатов работы .....ока [REDACTED] ?

Промышленное применение Заказчиком результатов работ по .....оку [REDACTED] невозможно по причинам изложенных в пунктах «Формирование .....» и «Формирование .....» исследовательской части данного Заключения.