

Тема 8. Контроль и аудит наличия и движения животных

1. Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных. Методика проведения инвентаризации животных и отражения ее результатов в учете.

2. Проверка хозяйственных операций по поступлению животных.

3. Проверка операций по выбытию животных.

1. Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных. Методика проведения инвентаризации животных и отражения ее результатов в учете

Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных осуществляется путем осмотра животноводческих помещений и других мест содержания скота.

В процессе такого осмотра выясняют следующие вопросы:

- наличие помещений и количество в них скотомест;

- обеспеченность отдельных видов скота типовыми и приспособленными помещениями;

- техническое состояние зданий и сооружений;

- использование средств механизации на животноводческих фермах;

- санитарное состояние животноводческих ферм.

Сравнивая число скотомест в коровниках, телятниках, свинарниках, птичниках с фактически находящимся в них количеством голов скота определяют обеспеченность поголовья животноводческими помещениями. Особое внимание уделяется соблюдению в хозяйстве установленных ветеринарно-зоотехнических требований по размещению и содержанию отдельных половозрастных групп животных, механизации трудоемких процессов.

Важным условием обеспечения сохранности поголовья животных является проведение инвентаризаций. Инвентаризация продуктивного и рабочего скота должна проводиться ежеквартально, пчелосемей — весной (не позднее 1 июня) и осенью (на 1 октября). Инвентаризация птицы в специализированных сельскохозяйственных предприятиях с промышленными методами производства проводится один раз в год по состоянию на 1 января следующего за отчетным года.

Важно проверить соблюдение периодичности проведения инвентаризаций, полноту охвата ими наличного поголовья скота и правильности отражения в учете результатов инвентаризации. Чтобы установить полноту охвата инвентаризацией наличного поголовья скота крайне важно сопоставить показатели инвентаризационных описей с данными журнала-ордера № 14-АПК, отчетами движения скота и птицы на ферме. Следует также проверить правильность регулирования отклонений в численности поголовья (излишки, недостачи), установленных в процессе

инвентаризации. Выявленные инвентаризацией излишки животных должны быть оприходованы, а по недостачам приняты решения по возмещению причиненного хозяйству ущерба за счет виновных лиц.

До начала инвентаризации заведующий фермой или другое материально ответственное лицо должны сделать на основании имеющихся документов записи в книге учета движения животных и птицы и вывести остаток поголовья на день инвентаризации. Они же дают инвентаризационной комиссии расписку о том, что все документы, относящиеся к поступлению и выбытию животных, сданы в бухгалтерию и что никаких неоприходованных или выбывших, но не оформленных документами животных не имеется. Затем производится пересчет животных, который ведут одновременно проверяющий и материально ответственное лицо. При установлении расхождения применяется повторный пересчет.

В случае выявления недостачи или излишка животных материально ответственное лицо должно дать письменное объяснение о причинах выявленных отклонений, вместе с актом служит основанием для регулирования инвентаризационных разниц.

2. Проверка хозяйственных операций по поступлению животных

Основная цель проверки поступления животных – установление достоверности, законности, своевременности хозяйственных операций по оприходованию животных. Проверка осуществляется по каждому каналу поступления.

Основные каналы поступления животных – это приплод, покупка животных у других предприятий и у населения; безвозмездное поступление.

Аудит и проверка поступления животных осуществляется способами фактического и документального контроля.

Чтобы установить, правильно ли оприходован приплод животных, необходимо провести инвентаризацию животных текущего года рождения.

Сельскохозяйственные предприятия закупают молодняк животных у населения в порядке контрактации. При проверке данных операций необходимо установить: законность и своевременность заключения договоров с населением; на все ли закупленное поголовье составлены акты; правильно ли определена стоимость закупаемого скота; все ли животные оприходованы на счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Чаще всего, как показывает практика, при закупке скота у населения встречаются злоупотребления, связанные с припиской количества голов закупаемого скота и веса, а также составлением фиктивных документов. При установлении подложных документов на закупку скота у населения необходимо получить письменные объяснения должностных лиц (зав. фермой, зоотехника) и лиц, продавших скот, виновным лицам предъявить иск по взысканию причиненного хозяйству ущерба.

Чтобы установить факты завышения живой массы и стоимости животных, купленных у населения, необходимо сопоставить живую массу закупленных животных в момент закупа и живую массу этих животных в последующие (смежные) периоды взвешивания. Уменьшение веса в последующие периоды свидетельствует о завышении живой массы при закупе. При установлении злоупотреблений необходимо определить виновных лиц и размер причиненного ущерба.

Аналогично проверяют полноту оприходования животных, приобретенных у других предприятий и организаций.

При проверке правильности оприходования прироста живой массы сверяют показатели ведомостей взвешивания животных, расчетов определения привесов животных, расчетов по начислению заработной платы, отчетов о движении скота и птицы на ферме, журналов-ордеров 14 АПК. Выявленные расхождения, полученные по каждой половозрастной группе животных, свидетельствуют о злоупотреблении. Для проверки полноты оприходования прироста также можно провести контрольное взвешивание, результаты которого сверяют с данными последней ведомости взвешивания. Если будут установлены значительные расхождения, принимается решение о сплошном взвешивании всего поголовья скота данной группы, фермы.

В процессе воспроизводства стада, животных переводят из одной половозрастной группы в другую. Необходимо проверить своевременность и правильность оформления документов по переводу животных из одной группы в другую.

3. Проверка операций по выбытию животных

Выбытие животных из организации может носить как плановый, так и неплановый характер. В плановом порядке сельскохозяйственные предприятия реализуют выращенных, откормленных и выбракованных животных. При проверке операций по реализации устанавливают законность, целесообразность, правильность оформления и отражения этих операций в учете. Реализация является законной в том случае, если она предусмотрена планом экономического и социального развития. Вначале проверяют наличие договоров с заготовительными организациями под планируемый объем закупок животных. Необходимо установить, не было ли в хозяйстве случаев сверхплановой продажи поголовья с целью получения дополнительной выручки в ущерб развитию животноводства; не допускались ли случаи реализации маловесного скота, в результате чего в хозяйстве получены неплановые потери.

Далее проверяются сопроводительные документы – ТТН. Следует уточнить, проставляется ли в ТТН качество скота, т.е. упитанность.

Делается встречная проверка ТТН и приемных квитанций. Особой проверке подлежат случаи недостач скота и потери живой массы в пути. В этом случае необходимо установить виновных лиц и размер материального ущерба.

Проверяя операции по забою животных устанавливают правильность и своевременность оформления актов на выбытие животных, устанавливают проводилось ли взвешивание животных перед забоем; соответствие выхода мяса и субпродуктов утвержденным нормам, заниженный выход мясопродуктов против норм свидетельствует о неполном оприходовании мясопродукции. В некоторых случаях следует практиковать контрольный забой, чтобы установить нормы выхода мясопродукции.

При безвозмездной передаче животных необходимо тщательно проверить наличие решения вышестоящего органа. Такие операции осуществляются в исключительных случаях (при реорганизации, стихийных бедствиях и др.). Эти причины должны быть установлены проверяющими.

При продаже скота населению за наличный расчет необходимо проверить массу проданных животных (последнее взвешивание и предыдущее), цены (не ниже закупочных), а также своевременность поступления денег.