

Zadanie IV

Elementem audytu jest weryfikacja prawidłowej kwalifikacji kosztów w układzie rodzajowym rachunku wyników oraz ich akceptacji zgodnie z matrycą akceptacji. Poniżej znajdziesz zestawienie wybranych danych dostarczonych przez Xaviera (kolumny 1 - 4) oraz informacji wynikających z analizy dokumentów źródłowych (tj. dokumentów potwierdzających dokonanie zakupu takich jak faktura, kolumny 5 - 8).

Twoim zadaniem jest sprawdzenie, czy przedstawione koszty zostały zakwalifikowane do prawidłowego rodzaju kosztów. Dodatkowo Xavier dostarczył uproszczoną matrycę akceptacji wydatków obowiązującą w SpaceEXP – sprawdź, czy wszystkie wydatki zostały zaakceptowane przez właściwe osoby?

Które pozycje zawierają nieprawidłowości i na czym one polegają?

Lp	Numer transakcji	Rodzaj kosztu	Kwota w PLN	Dokument księgowy	Opis dokumentu	Numer dokumentu	Zaakceptował/a
1	10179405	Usługi obce	46 862	faktura	Koszt najmu budynków w Grodzisku Mazowieckim, zużycie wody	FS-31/2019	Barbara Dodża, Menedżer produkcji
2	10177954	Usługi obce	10 195	faktura	Usługa ochrony mienia w biurze SpaceEXP	Z/53872/01/19	Zyta Pikuś, Specjalista ds. administracji
3	10181081	Usługi obce	9 644	faktura	Usługa najmu serwerów	FA/1/04/2019/I	Zyta Pikuś, Specjalista ds. administracji
4	10190405	Pozostałe koszty rodzajowe	7 750	faktura	Koszty imprezy integracyjnej	55/09/2019	Zyta Pikuś, Specjalista ds. administracji
5	10184020	Usługi obce	4 524	faktura	Usługa transportowa	209/05/2019	Barbara Dodża, Menedżer produkcji
6	10004992	Pozostałe koszty rodzajowe	2 980	faktura	Koszt ubezpieczenia za okres od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019	1901053998	Zyta Pikuś, Specjalista ds. administracji
7	10195929	Zużycie materiałów i energii	51 935	faktura	Koszt zakupu nanocząsteczek	0721/11/2019	Willheim Proton, Menedżer R&D
8	10185465	Zużycie materiałów i energii	3 144	faktura	Koszt zakupu energii elektrycznej	FS-83/2019	Barbara Dodża, Menedżer produkcji
9	10185736	Usługi obce	1 875	faktura	Usługa cateringowa	FS/189/06/2019	Zyta Pikuś, Specjalista ds. administracji
10	10304605	Pozostałe koszty rodzajowe	5 678	faktura	Koszt transmisji szerokopasmowej - wirtualna wizytacja ministra rozwoju Chin	F04613/03/2019	Miranda Jozek, Prezes
11	10185091	Zużycie materiałów i energii	1 768	faktura	Koszt zakupu tonerów do drukarki, naprawa drukarki	FA/96/RASZ/06/20	Zyta Pikuś, Specjalista ds. administracji
12	10182544	Usługi obce	1 750	faktura	Usługa prawna - konsultacja w zakresie bójki dwóch robotów	03.04.2019	Barbara Dodża, Menedżer produkcji
13	10064937	Pozostałe koszty rodzajowe	643 000	faktura	Koszty szyfrowanej transmisji danych do stacji kosmicznej	F01135/09/2019	Miranda Jozek, Prezes
14	10177308	Podatki i opłaty	13 476	faktura	Opłaty atestacyjne (UDT) nowych satelit	5310197781	Martyna Bołka, Specjalista ds. certyfikacji
15	10187377	Zużycie materiałów i energii	1 280	faktura	Koszt zakupu energii gazowej	FS-100/2019	Barbara Dodża, Menedżer produkcji

Matryca akceptacji SpaceEXP

	Specjalista	Menedżer	Dyrektor, Członek Zarządu	Prezes
Koszty do 10 000 pln	samodzielnie	samodzielnie	samodzielnie	samodzielnie
Koszty do 20 000 pln		samodzielnie	samodzielnie	samodzielnie
Koszty do 100 000 pln			samodzielnie	samodzielnie
Koszty do 400 000 pln				samodzielnie
Koszty powyżej 400 000 pln	akceptacja przez 2 członków zarządu łącznie			