

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 10.04.2021 11:30:30

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ



МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «**Финансовый контроль**» для студентов направления
подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль)
«Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск 2021г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	Введение	4
2	Методические рекомендации по организации практических занятий	5
3	Список литературы	11

Введение

Целью дисциплины «Финансовый контроль» – приобретение базовых знаний в области теории и практики финансового контроля. Цель реализуется через задачи дисциплины:

- изучение теоретических и организационно-правовых основ осуществления финансового контроля в условиях рыночного хозяйства;
- овладение принципами построения системы органов финансового контроля;
- ознакомление с деятельностью органов государственного финансового контроля, изучение специфики их работы;
- ознакомление с методологией и современной практикой развития финансового контроля.

Задачами дисциплины являются:

- является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов;
- помочь сформировать у студентов аналитическое мышление, умение обобщать результаты финансовых проверок, аудиторских и аналитических процедур, разрабатывать мероприятия по обоснованию качественных управленческих решений;
- развить умение работать с практическими материалами, с учебной и научной литературой;
- приобрести навыки оценки достоверности информации для принятия решений, выдачи заключений о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- привитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач, понимания основных проблем современной теории и практики финансового контроля;
- выработка умения анализировать тенденции развития государственных форм финансового контроля, их взаимосвязь с другими формами финансового контроля и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач.

Дисциплина «Финансовый контроль» является дисциплиной по выбору. Ее освоение происходит в 8 семестре.

2. Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие 1. Тема 1. Общая характеристика финансового контроля

Цель данной темы – сущность, значение и место финансового контроля в условиях рыночной экономики

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: Сущность и значение экономического контроля в современных условиях; предмет и методы финансового контроля; основные принципы финансового контроля; классификацию видов финансового контроля

Уметь: охарактеризовать основные принципы, присущие финансово-экономическому контролю; раскрыть основное содержание финансово контроля, функции финансово-экономического контроля.

Владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной

стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

В условиях функционирования публичной хозяйственной системы организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом. Финансовый контроль – это комплексное, органически взаимосвязанное изучение законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности хозяйственных операций и процессов на основе использования учетной, отчетной, нормативной и другой информации в сочетании с исследованием фактического состояния хозяйствующего субъекта.

Финансовый контроль - это способ осуществления обратной связи управленческого звена с объектом управления, осуществляющим хозяйственные и финансовые операции и процессы.

Обязательность и необходимость контроля признается во всех развитых странах и отражена в международных документах. «Организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом», – отмечено в принятой 9 Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) в 1977 г., Лимской Декларации руководящих принципов контроля.

Сферой финансового контроля являются хозяйственные операции, осуществляемые с использованием денег, а в отдельных случаях и без них (например, бартерные соглашения). Финансовый контроль охватывает такие показатели, как: выручка от реализации продукции, работ, услуг и прочие поступления, основные виды затрат, состояние оборотных средств, активов и пассивов баланса, рентабельность, финансовое состояние и платежеспособность предприятия, расчеты с бюджетом и кредитными учреждениями, дебиторскую и кредиторскую задолженность и т.п.

Таким образом, **основным содержанием финансового контроля** в условиях рынка являются:

- обеспечение качества и эффективности финансово-хозяйственного управления, защита финансовых интересов всех субъектов хозяйствования и управления, государства в целом и его граждан;
- проверка соблюдения финансового законодательства субъектами финансовых отношений, проверка выполнения финансовых обязательств перед государством и органами местного самоуправления, организациями и гражданами;
- укрепление финансовой системы страны;
- содействие проводимой государством единой финансовой, кредитной и денежной политике;
- проверка правильности использования государственными и муниципальными предприятиями, учреждениями, организациями, находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении денежных ресурсов (банковских ссуд, внебюджетных средств и других средств);
- проверка соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств предприятиями, организациями, учреждениями;
- выявление внутренних резервов использования финансовых ресурсов во всех сферах производства и распределения общественного продукта.

Предмет и специфика контроля раскрывается через его **функции**:

контрольную, предупредительную, регулятивную, оценочно-аналитическую.

С экономической точки зрения **финансовый контроль** – это контрольная функция финансов. С правовой точки зрения **финансовый контроль** – функция публичной финансовой деятельности, государственного и муниципального регулирования и управления, которая реализуется органами государственной власти и местного самоуправления, иными государственными и муниципальными органами, уполномоченными государством и иными

организациями независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, регулирующих общественные отношения по реализации функции финансового контроля. Основу контрольной функции финансов составляет движение финансовых ресурсов. Финансовые отношения тесно связаны с производственными, что позволяет финансовому контролю отслеживать происходящие экономические процессы, пропорции распределения денежных ресурсов, полноту и своевременность их поступления в распоряжение хозяйствующих субъектов, экономность и эффективность использования.

Контрольная функция финансов позволяет оценить эффективность распределительной функции финансов, так как общим объектом финансового контроля являются процессы образования, распределения, перераспределения и организации использования денежных фондов финансовой системы страны, а конкретным – каждая финансовая операция.

Поскольку финансовые отношения тесно связаны с производственными, информация финансового контроля позволяет руководству как отдельных хозяйствующих субъектов, так и крупных хозяйствующих юструктур и государства в целом осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление.

Таким образом, финансовый контроль способствует укреплению всех финансовых институтов общества, благотворно влияет на развитие экономики, способствует укреплению стабильности общества. Предупредительная функция. Как отмечалось, контроль присутствует на всех стадиях процесса управления.

Предупредительная функция проявляется на стадиях: постановки проблемы, подлежащей решению; принятия решения о цели, подлежащей достижению; планирования мероприятий по достижению цели. На указанных стадиях контроль позволяет предупредить нарушения действующего законодательства, выявить еще на стадии прогнозов и планов дополнительные финансовые резервы, пресечь попытки нерационального использования средств.

Предшествуя принятию экономических решений, совершению хозяйственных и финансовых операций, контроль носит предупреждающий характер. Он имеет большое значение, когда проводится перед введением новых нормативных актов или принятием решений экономического содержания, регулирующих экономические аспекты государственной политики и финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов, способствуя предупреждению ошибок в будущем.

Регулятивная функция. Эта функция контроля проявляется на стадиях: реализации мероприятий по достижению цели; регулирования мероприятий по достижению поставленной цели. Осуществляемый в процессе реализации мероприятий по достижению цели и в ходе совершения хозяйственных и финансовых операций контроль, опираясь на данные первичных документов, оперативного и бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения, позволяет оперативно реагировать на быстро изменяющиеся хозяйственные ситуации, принимать корректирующие решения и меры, предупреждающие возможность возникновения потерь и убытков.

Оценочно-аналитическая функция. Эта функция контроля проявляется на каждой стадии процесса управления, и особенно на стадии анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленной цели. Методы экономического анализа широко используются непосредственно в процессе осуществления контроля. Однако и результаты самого контроля также подвергаются анализу, на основании данных которого дается оценка ситуации, сложившейся на конкретном этапе продвижения к намеченной цели.

Содержание финансового контроля раскрывается через его цель, задачи, принципы организации.

Целью финансового контроля является вскрытие нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии, с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры; в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

Таким образом, цель финансового контроля заключается в своевременном получении всей информации о ходе процесса управления финансами на микро - и макроуровне, выявленных нарушениях для принятия адекватных управленческих решений. Цель финансового контроля реализуется в выполняемых им задачах.

Основными задачами финансового контроля являются:

- обеспечение финансовой безопасности государства и финансовой устойчивости субъектов хозяйствования;
- обеспечение соблюдения действующего законодательства;
- обеспечение оптимальных пропорций распределения и перераспределения финансовых ресурсов между территориями страны, отраслями и сферами народного хозяйства, производственной и непроизводственной сферами, хозяйствующими субъектами и населением;
- повышение эффективности финансовой политики государства;
- обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед бюджетом, внебюджетными фондами, контрагентами хозяйствующих субъектов;
- соблюдение финансовых интересов всех субъектов хозяйствования, усиление их ответственности за результаты своей деятельности;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения финансовых ресурсов и повышения эффективности производства;
- обеспечение экономного и эффективного использования финансовых ресурсов и повышение эффективности финансовых вложений;
- установление целесообразности операций по ведению финансово-экономической деятельности;
- анализ, установление и оценка состояния субъектов финансово-экономической деятельности;
- применение мер к лицам, ответственным за нарушения финансово-экономического законодательства.

Задачи финансово-экономического контроля могут меняться вместе с изменениями, происходящими в сфере финансово-экономической политики государства. Задачи контроля могут уточняться и конкретизироваться в зависимости от целей и задач органов и лиц, осуществляющих контроль, и самих объектов контроля. Результатом финансового контроля являются документальные материалы (акты, отчеты, справки, заключения), которые отражают достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии объекта контроля, вскрытые в процессе контроля отклонения от принятых стандартов, нарушения установленных норм и правил.

Выполнение любой управленческой деятельности предполагает наличие системы контроля за ее осуществлением. Роль и значение контроля в управлении экономикой зависят от его правильной организации, форм, методов и систем контроля.

В управлении экономической деятельностью **система контроля** – это совокупность субъектов, объектов и средств контроля, взаимодействующих как единое целое в процессе установления степени соответствия достигнутых результатов принятым управленческим решениям, а также оценки состояния объекта контроля на основе сопоставления поставленной цели с фактическим положением дел, выработки регулирующих мер и корректирующих воздействий.

Система контроля является информационной, основанной на переработке больших массивов информации, что требует применения современных технических средств.

Любая система контроля состоит из следующих **элементов**.

Объект контроля (кого контролируют). Это предмет или явление, на который направлено внимание, воздействие. В системе управления экономикой объектами контроля являются экономическая система в целом, отдельные отрасли экономики, регионы, министерства, конкретные организации и предприятия. Внутри этих объектов контроля могут быть выделены происходящие в них процессы или отдельные элементы, которые также относятся к объектам контроля.

Следует отметить, что в сфере управления экономикой объект управления и объект контроля всегда совпадают. Так, если объектом управления является организация, то она представляет собой объект контроля.

Совпадения объекта управления и объекта контроля является принципиальным моментом для понимания сущности контроля.

Управленческая деятельность направлена на достижение цели, поставленной объектом управления. Контрольная деятельность направлена на обеспечение такого состояния и поведения этого же объекта управления, которое позволяет достичь поставленной цели.



Рис. 1 Элементы финансового контроля

Предмет контроля (что контролируют). В качестве предмета финансового контроля выступают денежные, распределительные процессы формирования и использования финансовых ресурсов на уровне отдельных хозяйствующих субъектов, а также на уровнях отраслей, территориальных единиц, регионов и страны в целом.

Предметом таких объектов контроля, как организации, органы управления, являются их деятельность в соответствии с установленными законами, нормами, правилами, решениями. То есть предметом контроля служит определенное состояние объекта контроля на определенный момент или в определенном периоде. Для управления важно знать состояние объекта не только к точной дате, но и в течение определенного периода, чтобы определить динамику его поведения и иметь основания предсказать развитие объекта в будущем.

Субъект контроля (кто контролирует). Осуществляют финансовый контроль субъекты контроля. К ним относят специальные государственные контрольные органы (например, Счетная палата Российской Федерации, Федеральное казначейство РФ, Федеральная налоговая служба РФ и т.д.); подразделения в организациях, на предприятиях или в органах управления; негосударственные специализированные фирмы или отдельные высококвалифицированные специалисты, которые осуществляют функции контроля. Права, обязанности и ответственность субъектов контроля строго регламентированы, в том числе и законодательными актами.

Сферой деятельности финансового контроля являются практически все операции, совершаемые с использованием денежных средств, а в некоторых случаях и без них (бартерные сделки и т.п.)

Процесс контроля – это осуществляемая путем применения соответствующих методов и методик деятельность субъектов контроля, направленная на достижение поставленных перед ними целей наиболее эффективными способами.

Методы контроля – совокупность обоснованных способов проверки, оценки и анализа состояния конкретных элементов объекта контроля. Поскольку задачи финансового контроля отличаются разнообразием и многоплановостью, необходимо применять различные методы их решения, основанные на практическом опыте, на знании бухгалтерского учета, финансов, анализа хозяйственной деятельности. Различают следующие методы:

а) проверки, которые подразделяются на документальные и камеральные. *Документальные* проверки проводятся непосредственно на предприятии или в организации. При этом изучаются сметы расходов, бухгалтерская и статистическая отчетность, расчеты с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, иные финансовые документы. Контрольные органы имеют право изымать документы, свидетельствующие о сокрытии объектов налогообложения и незаконном использовании бюджетных средств в том случае, если их сохранность не гарантируется (то есть если они могут быть подменены или уничтожены). Особенностью *камеральных проверок* является то, что они не связаны с посещением проверяемых организаций. Такие проверки проводятся по месту нахождения контрольного органа на основе документов, предоставленных предприятиями и организациями, а также иных сведений, имеющихся в его распоряжении;

б) обследование. Основано на личном ознакомлении проверяющего с отдельными сторонами деятельности предприятий и организаций по месту их нахождения. При этом могут не только изучаться финансовые документы, но и проводиться наблюдение, опрос сотрудников, контрольные замеры, обследование помещений, используемых для осуществления хозяйственной деятельности, и др.:

в) экономический анализ, который предполагает анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, а также смет бюджетополучателей. Он позволяет выявить проблемы и противоречия бюджетного процесса, пути повышения его эффективности. Поскольку бюджетная система является одним из важнейших инструментов регулирования социально-

экономических процессов, важно проанализировать ее влияние на отдельные стороны общественной жизни. Результаты такого исследования служат основой для выработки стратегии экономической политики государства на перспективу;

г) наблюдение направлено на ознакомление с состоянием финансовой деятельности проверяемого объекта. С помощью наблюдения можно определить направления финансовой деятельности предприятия, организации, их организационную структуру управления, а также сделать предварительные выводы об их рентабельности, системе доходов и расходов. Следует учесть, что при наблюдении нельзя в точности определить финансовое состояние проверяемого объекта. Однако в большинстве случаев сделанные выводы являются достоверными, что подтверждается результатами непосредственной проверки. Наблюдение как метод финансового контроля используется и при осуществлении проверок, обследования и ревизии. Так, наблюдение применяется в качестве метода контроля финансового состояния организации при осуществлении процедуры банкротства;

д) новым для России методом финансового контроля является аудит, который за последние десять лет получил широкое распространение. По сравнению с другими методами контроля аудит обладает рядом преимуществ, такими как соблюдение аудиторской тайны (результаты проверки известны только руководителю организации и аудитору), возможность добровольного проведения, передачи прав организации на представление своих интересов в налоговых спорах аудиторской фирме. Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Аудиторская деятельность осуществляется наряду с финансовым контролем, проводимом в соответствии с законодательством РФ специально уполномоченным на то государственным органом;

е) ревизия. Это наиболее распространенный метод бюджетного

контроля. Ревизия — это комплекс взаимосвязанных проверок финансовохозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций. Проверкой может быть также охвачена работа финансовых органов по составлению и исполнению бюджета. Ревизии проводятся в органах государственной власти и их отдельных структурных подразделениях; во внебюджетных фондах; на предприятиях и в организациях с государственным участием; в организациях всех форм собственности, получающих бюджетное финансирование, и др. Они служат основой для принятия управленческих решений, способствуют профилактике нарушений в бюджетной сфере.

В зависимости оттого, насколько широко ревизии охватывает деятельность проверяемого объекта, можно выделить следующие их виды:

- *комплексные ревизии*. Это наиболее распространенный вид проверок. Он охватывает все стороны деятельности ревизуемой организации: финансовые и хозяйственные операции, организацию производства, эффективность использования ресурсов, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, состояние бухгалтерского учета и др. Для проверки отдельных вопросов могут привлекаться специалисты в предметной области:
- *тематическая ревизия*, при которой проверке подлежит лишь определенный участок деятельности организации. Такая ревизия не дает полного представления о работе объекта, но позволяет провести углубленный анализ по какой-либо одной проблеме. Если проверка однородных участков проводится в нескольких организациях, это дает возможность выявить типичные недостатки, разработать рекомендации по их преодолению.

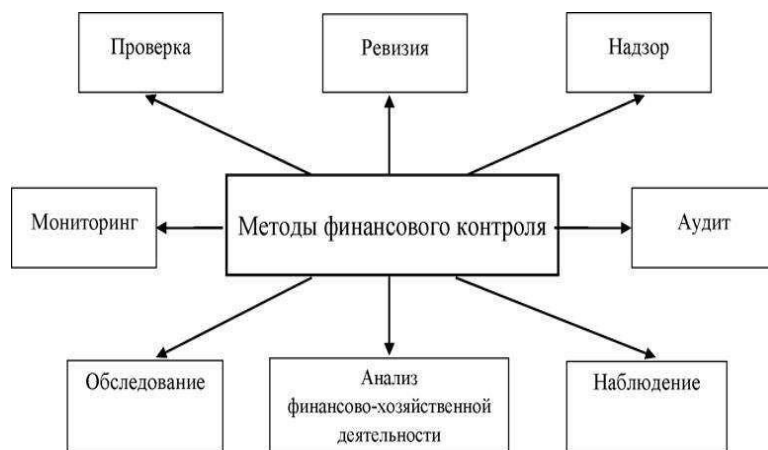


Рис. 2. Методы финансового контроля

Результатом финансового контроля являются документальные материалы (акты, отчеты, справки, заключения), которые отражают достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии объекта контроля, вскрытые в процессе контроля от принятых стандартов, нарушения установленных норм и правил. В тех случаях, когда проверяется эффективность хозяйствования, в документах отмечаются выявленные факты неэффективного или неэкономного хозяйствования и даются рекомендации по устранению обнаруженных недостатков.

Субъектами управления, принимающими решения по результатам контроля, являются, как правило, руководители проверяемого объекта или вышестоящей организации, органы исполнительной, представительной или судебной власти, а иногда и сами контрольные органы.

Принятие решения по результатам контроля осуществляется субъектами управления и имеет целью устранение недостатков, выявленных в процессе контроля. Именно устранение выявленных нарушений и недостатков, а также проведение мероприятий по предотвращению или сокращению нарушений или недостатков в будущем являются конечной целью контроля, основными факторами, определяющими его эффективность. Поэтому контрольные органы осуществляют надзор за устранением выявленных ими нарушений и недостатков.

Эффективное осуществление экономического контроля предполагает соблюдение системы основополагающих принципов.

Что касается аудита чему посвящены специальные стандарты (международный стандарт 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» и национальный стандарт № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»).

К принципам относятся: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Содержание контроля, его роль и место в системе управления экономикой.
2. Финансовый контроль как форма реализации контрольной функции финансов и инструмент управления общественными процессами.
3. Обусловленность содержания финансового контроля уровнем развития экономики и финансов, состоянием правовой и информационной базы.
4. Объекты и непосредственные предметы финансового контроля.
5. Цель и задачи финансового контроля, его направленность.
6. Роль финансового контроля в развитии экономики, выявлении резервов роста финансовых ресурсов, их рациональном, экономном и эффективном использовании.
7. Значение финансового контроля для укрепления финансовой дисциплины.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 2. Тема 2. Нормативно-правовое регулирование организации финансового контроля

Цель данной темы – ознакомиться с нормативно-правовым регулированием организации финансового контроля

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: сущность правового регулирования, источникам нормативно-правового регулирования, сущность и содержание налогово-правового принуждения

Уметь: ориентироваться в нормативно-правовых актах организации регулирования финансового контроля

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

Государство, определяя приоритеты вмешательства в экономику и финансовую деятельность субъектов хозяйствования, должно обеспечить законность действий уполномоченных органов контроля и надзора, а также действий этих субъектов. Жестко установленные нормы, устанавливающие полномочия, задачи, функции контрольных органов, а также контрольные процедуры позволяют избежать негативных последствий недобросовестных действий. Правовая составляющая ГФК является важнейшим условием его проведения в соответствии с принципом законности его организации.

Правовое регулирование ГФК представляет собой неотъемлемую часть финансового права любого государства. Как и в любой другой сфере государственной деятельности, источниками правового регулирования могут служить кодексы, законы, приказы представительными органами власти, а также нормативные правовые акты исполнительных органов власти – решения, приказы, письма и т.д., решения судов.

К международным источникам нормативно-правового регулирования относятся декларации, конвенции, директивы, договоры, соглашения.

Что касается национальной системы законодательства, то оно должно быть основано на принятых государством международных нормах взаимодействия в области надзорных полномочий разных государств. Национальные нормы, регулирующие государственной финансовый контроль, могут быть общими и специальными.

Общие правовые акты должны определять концепцию государственного финансового контроля, его приоритеты, сферы и направления. К ним относятся: Конституция РФ. В частности, а ведению РФ относятся: установление правовых основ единого рынка; финансовое валютное, предметное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая банки; федеральный бюджет, налоги и сборы, фонды регионального развития. К числу общих заключительных актов можно отнести ГК РФ и другие кодексы, а регламентируют права и обязанности участников общественных и экономических отношений.

Следующими можно выделить закономерные акты федерального значения, субъектов РФ, муниципальных образований, нормативные акты уполномоченных исполнительных органов контроля (акты применения).

Что касается отечественного опыта организации правового обеспечения УФК, то многие экономисты считают, что в России остро стоит проблема его правовой неурегулированности, разрозненности актов, их бессистемности. С этими доводами трудно не согласиться.

В настоящее время основным источником правового регулирования государственного финансового контроля в РФ служит Бюджетный кодекс РФ. 06.08.2019 вступили в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ в Бюджетный кодекс в части совершенствования системы государственного (муниципального) финансового контроля.

Согласно новой редакции ч. 1 ст. 265 БК РФ государственный финансовый контроль проводится в целях обеспечения соблюдения положений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, не только регулирующих бюджетные правоотношения, но и (или) обуславливающих расходные обязательства публично-правовых образований, а также в целях обеспечения соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров или соглашений о предоставлении средств из бюджета.

В таких направлениях ГФК, как бюджетный налоговый, таможенный контроль основное значение отводится кодексом. В них содержится информация: об субъектах, объектах, их права и обязанности, определены термины, закреплены формы, методы, способы контроля, установлены виды правонарушений и меры ответственности, порядок обжалования действий, бездействия и актов контрольных органов. Отметим, что кодексы имеют ряд недостатков и это приводит к постоянному их уточнению и изменению.

Законы:

- 1) «О банках и банковской деятельности»;
- 2) «О ЦБ РФ»;

- 3) «Об организации страхового дела в РФ»;
- 4) «О рынке ценных бумаг»;
- 5) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;
- 6) «О Парламентском контроле»;
- 7) «О валютном регулировании и валютном контроле».

Предусматривается также применение административной ответственности юридических лиц, должностных лиц и физических лиц, виновных в совершении правонарушения. Административная ответственность регулируется КоАП РФ.

В финансовой сфере разделяются правонарушения и преступления. Трактовка преступлений определена УК РФ.

Отметим, что возможно применение и гражданской ответственности. Гражданская ответственность устанавливается различными договорами.

Еще одна группа правовых норм в государственном финансовом контроле – общие и специальные нормы, регулирующие и обеспечивающие исполнение контрольных полномочий субъектами контроля.

Институты финансового контроля взаимодействуют с институтами финансово-правового принуждения, в том числе финансово-правовой ответственности, поскольку применение последних обусловлено результатами контрольных мероприятий.

Основной особенностью финансово-правового принуждения является то, что оно имеет собирательный, комплексный характер, так как включает в себя меры принуждения, обеспечивающие функционирование финансово-правового механизма в различных сферах: бюджетной, налоговой, банковской, обязательного социального страхования. Термином «финансово-правовая ответственность» также обозначается система различных ее подвидов: налоговая ответственность, бюджетная ответственность, финансовая ответственность в сфере банковской деятельности, финансовая ответственность в сфере обязательного социального страхования. Каждый из перечисленных институтов финансово-правового принуждения имеет собственное правовое регулирование, закрепленное специальным, а иногда и не одним нормативным актом. Отсутствует единый акт, который устанавливал бы нормативные положения, относящиеся ко всем подвидам финансово-правового принуждения и ответственности.

Это является существенной особенностью финансово-правового принуждения, поэтому его изучение требует рассмотрения составляющих содержание финансово-правового принуждения институтов: налогово-правового принуждения, бюджетно-правового принуждения, финансово-правового принуждения в сфере банковской деятельности, а также финансово-правового принуждения в сфере обязательного социального страхования.

Налогово-правовое принуждение включает в себя, помимо налоговой ответственности, также такие меры, как: арест имущества, приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей в банках, погашение налоговой задолженности и некоторые другие. Применение мер налогово-правового принуждения регламентируется НК РФ.

Арест имущества (ст. 77 НК РФ) может быть применен в рамках взыскания налога, пеней и штрафов. Арест имущества представляет собой ограничение собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества. Данная мера принуждения применяется в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Арест имущества осуществляется по решению налогового органа при наличии санкции прокурора. Арест имущества может быть полным или частичным. *Полным арестом* имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика организации, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. *Частичным арестом* является такое ограничение прав налогоплательщика организации в отношении его имущества, при

котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Приостановление операций по счетам налогоплательщиков организаций и индивидуальных предпринимателей (ст. 76 НК РФ) применяется в двух случаях: в рамках взыскания налога, сбора, пеней и (или) штрафа, а также в случае непредставления налогоплательщиком организацией налоговой декларации в установленные сроки. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке принимается налоговым органом и направляется в банк налогоплательщика для исполнения. *Приостановление операций по счету* означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

Основная мера налогово-правового принуждения — *погашение налоговой задолженности*, т. е. возложение на налогоплательщика обязанности уплатить неуплаченную своевременно часть налога (недоимку), а также пени, начисленные на эту сумму. Согласно ст. 75 НК РФ пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Пенья начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Пенья за каждый день просрочки определяется в процентах от суммы недоимки в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ. Начисленная сумма пеней подлежит уплате независимо от применения иных мер принуждения, в том числе мер налоговой ответственности.

Основания и порядок привлечения к налоговой ответственности могут быть установлены только НК РФ. Подобную регламентацию на законодательном уровне имеет еще ответственность в сфере обязательного социального страхования. Порядок применения иных подвидов финансово-правовой ответственности устанавливается подзаконными актами. Основанием привлечения к налоговой ответственности является налоговое правонарушение. Основной формой наказания за совершение налоговых правонарушений является штраф (по тексту НК РФ он обозначается также как *налоговая санкция*). В научной литературе часто в качестве меры налоговой ответственности указывается и пеня.

Привлечение к налоговой ответственности организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется по решению налогового органа. Предусмотрено, что *решение о привлечении к налоговой ответственности* выносится руководителем налогового органа по итогам рассмотрения результатов налоговой проверки (ст. 101 НК РФ). На основании этого решения налогоплательщику направляется *требование об уплате налога, пени и штрафа* для добровольной оплаты выявленной задолженности и (или) штрафа за допущенное нарушение, которое должно быть исполнено в течение установленного срока. Если оно не исполняется, налоговый орган приступает к принудительному взысканию обозначенных сумм. Для этого принимается *решение о взыскании налога (сбора), пени, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента)*. Далее в банк, где открыты счета налогоплательщика, направляется поручение на списание с его счетов необходимых сумм и перечисление их в бюджетную систему Российской Федерации (ст. 46 НК РФ). Если денежных средств на счете налогоплательщика недостаточно, задолженность, пени и штраф взыскиваются за счет имущества. Для этого руководителем налогового органа принимается *решение о взыскании налога (пени, штрафа) за счет имущества налогоплательщика (налогового агента)*, которое направляется судебным приставам-исполнителям для исполнения в порядке, предусмотренном ФЗ от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (с изм. и дополнениями на 06.03.2019г.).

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, могут быть привлечены к налоговой ответственности только по решению суда. В этом случае налоговый орган уполномочен обращаться в суд с иском о взыскании налога, пени и штрафов за счет имущества, в том числе денежных средств, данного налогоплательщика. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, может быть подано в суд общей юрисдикции налоговым

органом в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога (ст. 48 НК РФ).

Бюджетно-правовое принуждение. Основные положения института бюджетно-правового принуждения закреплены гл. 29, 30 БК РФ. **Бюджетным нарушением** признается совершенное высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией), финансовым органом, главным администратором (администратором) бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком:

- 1) нарушение положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- 2) нарушение положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;
- 3) нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;
- 4) нарушение установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд требований к планированию, обоснованию закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также требований к изменению, расторжению государственного (муниципального) контракта;
- 5) нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов;
- 6) нарушение условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;
- 7) несоблюдение целей, порядка и условий предоставления кредитов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями.

Так, согласно новой редакции п. 2 ст. 270.2 БК РФ под **представлением** будет пониматься документ органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, направляемый объекту контроля и содержащий информацию о выявленных бюджетных нарушениях и одно из следующих обязательных для исполнения в установленные в представлении сроки (если срок не указан – в течение 30 календарных дней со дня получения документа) требований по каждому бюджетному нарушению:

- требование об устранении бюджетного нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий;
- требование о принятии мер по устранению причин и условий бюджетного нарушения в случае невозможности его устранения.

В свою очередь, под **предписанием** будет пониматься документ органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, направляемый объекту контроля в случае невозможности устранения (не устранения) в установленный в представлении срок бюджетного нарушения при возможности определить сумму причиненного публично-правовому образованию ущерба в результате этого нарушения.

Предписание содержит обязательные для исполнения в установленный в нем срок требования о принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию.

В случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, органы такого контроля должны направить копии представлений и предписаний главным администраторам бюджетных средств, органам исполнительной власти (органам местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя, иным органам и организациям.

Федеральным законом № 199-ФЗ определено, что срок исполнения представления, предписания органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля может быть продлен по мотивированному ходатайству руководителя объекта контроля в порядке,

предусмотренном федеральными стандартами осуществления этого контроля, но не более одного раза.

Выделим еще новшество в отношении представлений и предписаний.

Согласно вводимому в БК РФ п. 5 ст. 270.2 в представлениях и предписаниях не должна указываться информация о нарушениях бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, уже выявленных в ходе внутреннего финансового контроля и аудита, при условии наличия принятых мер по их устранению, мер по устранению причин и условий таких нарушений. Иными словами, устанавливается прямой запрет на включение в представления и предписания нарушений, ранее выявленных в ходе внутреннего финансового контроля и аудита и уже устраненных проверяемой организацией.

Бюджетная мера принуждения применяется за совершение бюджетного нарушения, предусмотренного главой 30 БК РФ, на основании уведомления о применении бюджетных мер принуждения органа государственного (муниципального) финансового контроля.

К **бюджетным мерам принуждения** относятся:

- беспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;
- беспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;
- беспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;
- приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Назовите характерные черты юридической ответственности.
2. Основания привлечения лица к юридической ответственности.
3. Какие виды юридической ответственности Вам известны.
4. Как можно охарактеризовать ответственность за нарушение финансового законодательства.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 3. Тема 3. Система органов государственного финансового контроля и их полномочия

Цель данной темы – ознакомиться с системой органов государственного финансового контроля и их полномочия: Счетная палата Российской Федерации, Федеральное казначейство Российской Федерации

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: права, полномочия, обязанности органов государственного финансового контроля

Уметь: ориентироваться в организации контрольно-ревизионной работы в органах Федерального казначейства, Счетная палата Российской Федерации

Владеть:

- способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
- способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

Счетная палата РФ (далее – СП) является постоянно действующим высшим органом внешнего аудита (контроля), подотчетным Федеральному Собранию РФ (Парламенту).

Федеральное Собрание = Гос. Дума РФ + Совет Федераций РФ.

СП обладает организационной, функциональной и финансовой независимостью в рамках задач, определенных законодательством РФ.

Состав, основные функции, задачи и полномочия СП определены в Федеральном законе РФ от 05.04.2013 №41–ФЗ «О Счетной палате РФ».

На уровне субъектов РФ и муниципальных образований действуют контрольно-счетные органы субъектов РФ и МО. Их деятельность регламентирована Федеральным законом РФ от 07.02.2011 №6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Структура органов государственного и муниципального внешнего финансово-бюджетного контроля: Федеральный уровень: Счетная палата РФ;

Региональный уровень: Счетные палаты субъектов РФ;

Местный уровень: Контрольно-счетные органы (КСО) муниципальных образований.

Состав СП РФ (ст. 6 41–ФЗ):

1. Председатель СП РФ

Председатель Счетной палаты назначается на должность Государственной Думой сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации. Одно и то же лицо не может занимать должность Председателя Счетной палаты более двух сроков подряд.

2. Заместитель Председателя СП РФ

Заместитель Председателя Счетной палаты назначается на должность Советом Федерации сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации. Одно и то же лицо не может занимать должность заместителя Председателя Счетной палаты более двух сроков подряд.

3. Аудиторы СП РФ

Совет Федерации и Государственная Дума назначают по шесть аудиторов Счетной палаты сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации. Одно и то же лицо не может занимать должность аудитора Счетной палаты более двух сроков подряд.

Аудиторами Счетной палаты являются должностные лица, возглавляющие направления деятельности Счетной палаты. Конкретное содержание направления

деятельности Счетной палаты, возглавляемого аудитором Счетной палаты, определяется Регламентом Счетной палаты.

4. Аппарат СП РФ

Аппарат Счетной палаты состоит из инспекторов и иных сотрудников. Структура аппарата Счетной палаты включает в себя руководство аппарата и структурные подразделения аппарата. В служебные обязанности инспекторов Счетной палаты входит непосредственное осуществление внешнего государственного аудита (контроля) в пределах компетенции Счетной палаты.

Для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Счетной палаты, методологического и методического обеспечения деятельности Счетной палаты, утверждения стандартов Счетной палаты, иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационных сообщений, направляемых Совету Федерации и Государственной Думе, образуется **Коллегия Счетной палаты**.

В состав Коллегии Счетной палаты входят Председатель Счетной палаты, заместитель Председателя Счетной палаты, аудиторы Счетной палаты, руководитель аппарата Счетной палаты с правом совещательного голоса.

Объекты аудита (контроля):

1) федеральные государственные органы, органы государственных внебюджетных фондов, Центральный банк Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, федеральных государственных унитарных предприятий, государственных корпораций и государственных компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием

Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах;

2) государственные органы субъектов РФ и органы местного самоуправления;

3) юридические лица, ИП и физические лица, взаимодействующие с бюджетом на договорных началах.

СП осуществляет следующие **виды контрольной и экспертно-аналитической деятельности**.

Финансовый аудит (контроль) – применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета и отчетности, целевого использования бюджетных ресурсов.

Аудит эффективности – применяется в целях определения эффективности использования федеральных, региональных и муниципальных финансовых ресурсов, полученных объектами контроля для выполнения поставленных социально-экономических задач развития страны и территорий.

Стратегический аудит применяется в целях оценки реализуемости планов, оценки рисков при реализации стратегических целей обеспечения национально-экономической безопасности и социально-экономического развития. **Иные виды аудита:**

1. Аудит государственных целевых программ РФ:

– соответствие хода и результатов реализации заданным требованиям; – соблюдение графика выполнения отдельных этапов программ; – соотношение результатов с затратами.

2. Аудит государственных и международных инвестиционных проектов.

3. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами контроля и аудита – проверяется обоснованность планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, оценивается реализуемость и эффективность осуществления государственных закупок.

Оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

Экспертная деятельность СП основывается в соответствии с положением п. 1 ст. 12 Лимской декларации ИНТОСАИ о том, что **в важных случаях высший контрольный орган может предоставить в распоряжение парламента и администрации свои профессиональные знания и опыт в форме экспертного заключения, включая замечания по проектам законов и других постановлений, относящихся к финансовым вопросам.** Там же предусмотрено, что административное руководство должно нести полную ответственность за принятие или отклонение такого экспертного заключения; более того, эта дополнительная задача высшего контрольного органа не может предполагать получения от него дальнейших выводов и не может влиять на эффективность проверки.

При осуществлении этой деятельности Счетная палата проводит **экспертизу и дает заключения** на основании запросов и поручений:

- 1) Президента Российской Федерации;
- 2) Совета Федерации или Государственной Думы, оформленных соответствующими постановлениями;
- 3) депутатов ГД и членов СФ
- 4) комитетов и комиссий Совета Федерации и Государственной Думы;
- 5) органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Законом 41–ФЗ «О Счетной палате РФ» определен перечень проектов нормативных правовых актов и проблем, по которым Счетная палата проводит экспертизу и дает заключения:

- 1) по вопросам эффективности использования бюджетных средств, федеральной собственности и иных ресурсов;
- 2) по вопросам бюджетно-финансовой политики и совершенствования бюджетного процесса в Российской Федерации в пределах компетенции;
- 3) по проектам законодательных и иных нормативных правовых актов и финансово-экономическим обоснованиям к ним по бюджетнофинансовым вопросам, вносимым на рассмотрение Государственной Думы, а также по проектам законодательных актов, приводящих к изменению доходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- 4) по проектам международных договоров Российской Федерации, влекущих правовые последствия для федерального бюджета;
- 5) по государственным программам Российской Федерации (федеральным целевым программам);
- 6) по документам стратегического планирования Российской Федерации;
- 7) по докладу об итогах работы по реализации соглашений о разделе продукции.

Федеральным законом 41–ФЗ и Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» предусмотрены следующие формы осуществления проверочных мероприятий Счетной палаты:

- предварительный аудит формирования бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;
- последующий контроль за исполнением бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В рамках предварительного аудита СП РФ вправе инициировать перед субъектами права законодательной инициативы предложения по совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации и развитию финансовой системы Российской Федерации, а также участвовать в законопроектной деятельности государственных органов.

На вебсайте www.ach.gov.ru СП РФ ежегодно размещает Заключение на проект Закона «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период», утверждаемое протоколом Коллегии СП РФ.

В рамках предварительного аудита Счетная палата осуществляет:

- анализ обоснованности показателей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- проверку наличия и состояния нормативной методической базы их формирования;
- оценку проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, их соответствия положениям посланий Президента Российской Федерации и иным программным документам;
- оценку качества прогнозирования доходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, использования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Счетная палата в процессе исполнения бюджета анализирует:

- полноту и своевременность поступлений доходов бюджета;
- кассовое исполнение бюджета в сравнении с утвержденными показателями закона о бюджете;
- выявляет отклонения и нарушения, проводит их анализ, вносит предложения по их устранению.

В рамках оперативного контроля Счетная палата ежеквартально представляет палатам Федерального Собрания оперативный доклад о ходе исполнения федерального бюджета, в котором приводится анализ данных о доходах, расходах и об источниках финансирования дефицита федерального бюджета.

При осуществлении оперативного контроля анализируются:

- ход реализации приоритетов России, определенных Президентом РФ в ежегодных посланиях Федеральному Собранию РФ о положении в стране, об основных направлениях внутренней и внешней политики государства;
- ход реализации общегосударственных программных документов, утвержденных высшими органами государственной власти России, включая Концепцию долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020;
- основные показатели социально-экономического развития России, оценка их ожидаемого исполнения за год;
- риски невыполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов в текущем периоде вследствие изменения социально-экономической ситуации, внешнеэкономической конъюнктуры, бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах и таможенного законодательства;
- ход исполнения доходов и расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- источники финансирования дефицита федерального бюджета, объемы Резервного фонда, Фонда национального благосостояния, состояние государственного долга России;
- эффективность использования и управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния;
- эффективность использования бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда РФ и Федерального дорожного фонда;

- ход реализации Федеральной адресной инвестиционной программы, государственных программ, федеральных целевых программ;
- эффективность и целесообразность распоряжения, управления и использования федеральной собственности;
- ход реализации мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов и реализации основных направлений Национальной стратегии противодействия коррупции;
- качество финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета;
- состояние и эффективность внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля);
- исполнение показателей прогноза поступлений доходов федерального бюджета;
- составление и ведение сводной бюджетной росписи; обоснованность изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись, с использованием комплекса программных средств «КПС Роспись»;
- сводная бюджетная роспись с учетом внесенных изменений; реестры расходных обязательств субъектов бюджетного планирования и государственных внебюджетных фондов;
- реестр государственных услуг (функций), предоставляемых (осуществляемых) федеральными государственными органами; публичные нормативные обязательства; кассовый план;
- подготовка и принятие федеральными органами исполнительной власти и Правительством РФ нормативных правовых актов, необходимых для реализации федерального закона о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

В рамках последующего контроля Счетная палата осуществляет внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и подготавливает заключения по каждому главному администратору средств федерального бюджета. Заключения по каждому главному администратору средств федерального бюджета представляются в Государственную Думу и Совет Федерации.

Счетная палата осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета и подготавливает заключение на годовой отчет об исполнении федерального бюджета. Заключение на годовой отчет об исполнении федерального бюджета представляется в Государственную Думу и Совет Федерации, а также направляется в Правительство Российской Федерации.

На официальном сайте Счетной палаты размещено Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета.

Третьим видом деятельности СП РФ является информационная деятельность. Она осуществляется посредством направления палатам Федерального собрания отчетов о результатах контрольных мероприятий, регулярного предоставления информации о своей деятельности средствам массовой информации, издания бюллетеня СП РФ, представления Совету Федерации и Государственной Думе ежегодного отчета о работе СП РФ, утверждаемого Коллегией СП РФ и подлежащего обязательному опубликованию.

Помимо рассмотренных видов деятельности Счетная палата организует свою работу по следующим направлениям:

1. Внешний государственный аудит (контроль) состояния государственного внутреннего и внешнего долга РФ, долга иностранных государств и иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией, бюджетных кредитов;
2. Контроль за поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжения и управления федеральной собственностью;

Счетная палата осуществляет контроль за поступлением в федеральный бюджет средств, полученных:

- 1) от распоряжения федеральным имуществом (в том числе от его приватизации, продажи);
- 2) от управления объектами федеральной собственности.

3. Внешний государственный аудит (контроль) банковской системы: Счетная палата осуществляет государственный аудит (контроль):

- 1) деятельности Центрального банка Российской Федерации, его структурных подразделений, других банков и небанковских кредитных организаций, входящих в банковскую систему Российской Федерации, в части обслуживания ими федерального бюджета и других федеральных денежных средств;
- 2) деятельности Центрального банка Российской Федерации по обслуживанию государственного долга Российской Федерации.

Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности ограничиваются пятью методами:

- проверка – контрольная деятельность;
- ревизия – контрольная деятельность;
- анализ – экспертно-аналитическая деятельность; – обследование – экспертно-аналитическая деятельность; – мониторинг – экспертно-аналитическая деятельность.

Соответственно, СП РФ не использует такие методы финансового контроля, как надзор (который использует ФНС) и санкционирование (который использует Федеральное казначейство (ФК)).

По результатам аудита (контроля) аудитор или инспектор Счетной палаты может составить представление или предписание:

Представление Счетной палаты направляется:

- в случае выявления нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности объекта аудита (контроля), наносящих ущерб государству и требующих безотлагательного пресечения;
- в случае создания препятствий для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (неправомерный отказ в предоставлении или уклонение от предоставления информации, а также предоставление заведомо ложной информации).

Представление содержит информацию о выявленных нарушениях и требования по их устранению, возмещению причиненного государству ущерба, а также привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушениях законодательства РФ.

Представления СП РФ принимаются Коллегией Счетной палаты и подписываются аудиторами Счетной палаты либо Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты в случаях, установленных Регламентом Счетной палаты.

Объект аудита (контроля) обязан исполнить требования, указанные в Представлении в установленный срок, если срок не указан, то в течении 30 дней со дня внесения его в объект аудита (контроля).

О принятых мерах по результатам выполнения представления Счетная палата уведомляется в письменной форме руководителем объекта аудита (контроля) или лицом, исполняющим его обязанности.

Предписание СП РФ направляется:

- в случае невыполнения Представления счетной палаты;
- в случае несоблюдения сроков исполнения Представления.

В предписании Счетной палаты должны быть указаны основания для его вынесения, информация о выявленных недостатках и нарушениях законодательства Российской Федерации, требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких недостатков и нарушений, сроки выполнения указанного предписания и ответственность за его невыполнение.

При невыполнении или ненадлежащем выполнении предписаний Счетной палаты Коллегия Счетной палаты может по согласованию с Государственной Думой принять решение о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объектов аудита (контроля).

Если в ходе контрольных мероприятий были выявлены нарушения бюджетного законодательства РФ, то Счетная палата выписывает Уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

Вопросы, связанные с распределением обязанностей аудиторов, планированием деятельности, взаимодействием СП РФ с другими государственными структурами и другие вопросы, связанные с организацией деятельности Счетной палаты прописаны в Регламенте Счетной палаты (утвержденном Постановлением Коллегии СП РФ от 7.06.2016).

Счетная палата организует свою работу на основе основных направлений деятельности, годовых планов работы и годовых планов контрольных мероприятий.

Планы контрольных мероприятий формируются на основе поручений, запросов Государственной думы, Совета Федерации.

Планирование осуществляется с учетом разрабатываемых СП РФ стандартов и методических документов.

Стандарты СП РФ – внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления различных видов деятельности Счетной палаты и требования к их результатам.

Основными НПА при организации контрольно-ревизионной работы в органах Федерального казначейства являются:

1. Постановление Правительства РФ от 1.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».
2. Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере».

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» первоочередной правоприменительной функцией Федерального казначейства является кассовое исполнение бюджетов бюджетной системы РФ. Однако выполнение указанной функции всегда сопровождается параллельным исполнением функции финансового контроля, в частности Постановлением № 703 за казначейством закреплены следующие функции:

- 1) по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- 2) по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (предварительный, текущий и последующий контроль);
- 3) внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Организация контрольно-ревизионной деятельности казначейства регламентируется Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере».

Существенные изменения в контрольно-ревизионную деятельность Федерального казначейства были внесены в связи с Указом Президента РФ от 2.02.2016 г. № 41, в соответствии с которым Федеральная служба финансово-бюджетного надзора была упразднена, а полномочия по осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере переданы Федеральному казначейству.

Этот шаг можно расценивать не только как процедуру оптимизации численности сотрудников органов власти, но и как процесс совершенствования государственного финансового контроля. В отличие от Росфиннадзора органы казначейства являются владельцами и операторами информационных систем и подсистем, которые обеспечивают полный доступ к единому счету бюджета, а также к системе счетов бюджетополучателей и администраторов доходов бюджетной системы всех уровней.

Сосредоточение финансово-бюджетного контроля и надзора в органах Федерального казначейства позволяет внедрить в практику новый инструмента контроля – **мониторинг** – оперативный государственный финансовый контроль при минимуме финансовых и трудовых затрат. Это также связано с тем, что Федеральное казначейство располагает информационной системой и подсистемами, позволяющими осуществлять государственный финансовый мониторинг в онлайн-режиме.

В настоящее время, операционный день работника казначейства схож с операционным днем работника банка. Существует жесткий регламент обработки всех платежных документов, поступивших в органы

Федерального казначейства.

За реализацию полномочий казначейства в сфере ГФК отвечают следующие управления и отделы Федерального казначейства и его территориальных подразделений:

1. Управление планирования и отчетности контрольно-ревизионной деятельности.
2. Контрольно-ревизионное управление (КРУ) ФК и контрольно-ревизионные отделы (КРО) территориальных подразделений ФК в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования.
3. Управление по контролю в сфере контрактных отношений и отделы государственных закупок.
4. Управление по надзору за аудиторской деятельностью.
5. Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности.
6. КРО в сфере развития экономики.
7. КРО в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы. Органы Федерального казначейства осуществляют кассовое исполнение бюджетов бюджетной системы РФ, как по доходам, так и по расходам. Однако, если сравнивать область охвата казначейским контролем в сфере доходов и в сфере расходов бюджетов всех уровней, то радиус охвата казначейским контролем в области расходования бюджетных средств намного шире, чем при зачислении доходов на счета бюджета.

Это связано с тем, что основные контрольные функции за своевременностью и полнотой перечисления налогоплательщиками налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды осуществляют органы Федеральной налоговой службы.

Контроль казначейства в сфере администрирования доходов бюджетов системы РФ сводится к взаимодействию с ЦБ РФ и банковской системой в целом, а также к проверкам банковских учреждений на предмет своевременности исполнения платежных документов налогоплательщиков на перечисление налогов и других обязательных платежей.

Что касается расходования бюджетных средств, то здесь казначейский контроль проводится на всех стадиях исполнения бюджета по расходам.

В соответствии со ст. 219 БК РФ выделяют 4 стадии исполнения бюджета по расходам:

1. Принятие бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

2. Подтверждение денежных обязательств.

Получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, в соответствии с платежными документами.

3. Санкционирование оплаты денежных обязательств.

4. Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение не денежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Таким образом, в сфере расходования бюджетных средств, органы Федерального казначейства осуществляют все виды финансового контроля, т.е. предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль проводится на 1-й стадии исполнения бюджета по расходам – на стадии принятия бюджетополучателями бюджетных обязательств, т.е. в момент заключения государственных контрактов.

С 2013 года эта процедура называется «санкционированием». До 2013 года санкционированием считалось «совершение разрешительной надписи (акцепта) на платежном документе бюджетополучателя после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом)».

После внесения изменений в БК РФ 23.07.2013 (№ 252–ФЗ): для санкционирования оплаты денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам дополнительно осуществляется проверка на соответствие сведений о государственном (муниципальном) контракте в реестре контрактов (ведение которого осуществляет Федеральное казначейство), и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по указанному государственному (муниципальному) контракту.

Текущий контроль Федерального казначейства осуществляется также на стадии «санкционирования», только в момент передачи разрешенных к оплате платежных документов бюджетополучателей из «отдела расходов» в «операционный отдел», который формирует ежедневный перечень платежных документов для отправки в Центральный банк для списания средств с лицевых счетов бюджетополучателей.

Оплата бюджетных обязательств бюджетополучателей производится в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам³).

Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

Последующий контроль за целевым использованием бюджетных средств осуществляется контрольно-ревизионными управлениями и отделами органов Федерального казначейства (ФК).

С момента делегирования Федеральному казначейству контрольных полномочий Росфиннадзора сфера последующего контроля, проводимого казначейством существенно расширилась. Нагрузка на ревизоров ФК стала существенно выше с учетом поручений о проведении внеплановых проверок.

Деятельность КРУ и КРО регламентирована Положением об управлении или отделе. К полномочиям КРУ и КРО относятся:

- 1) плановые и внеплановые ревизии, обследования и проверки, в том числе камеральные, выездные и встречные на предмет соблюдения объектами контроля бюджетного законодательства Российской Федерации;
- 2) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации получателями гарантий Правительства Российской Федерации, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд, бюджетных инвестиций, субсидий из федерального бюджета;
- 3) контроль за использованием средств, выделенных из резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, муниципальных образованиях, подведомственных им организациях;
- 4) контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с пунктами 4–7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- 5) контроль за использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно–коммунального хозяйства (далее – Фонд), направленных на долевое финансирование капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации системы коммунальной инфраструктуры;
- 6) направление объекту контроля обязательных для рассмотрения представлений и(или) обязательных для исполнения предписаний по устранению выявленных нарушений;
- 7) контроль за своевременностью и полнотой устранения объектами контроля нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и (или) возмещения причиненного такими нарушениями ущерба Российской Федерации в установленной сфере деятельности, в том числе проводит проверки устранения выявленных нарушений;
- 8) направление в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

Деятельность Федерального казначейства по контролю подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий Федерального казначейства, который утверждается руководителем Федерального казначейства по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, и планами контрольных мероприятий территориальных органов Федерального казначейства, которые утверждаются руководителями территориальных органов по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) Федерального казначейства (по аналогии со Счетной палатой).

В связи с тем, что сфера последующего контроля с 2016 года существенно расширилась, в статью 269.2 БК РФ были внесены дополнения (ФЗ от 03.07.2016 г. №345–ФЗ), в соответствии с которыми порядок осуществления полномочий органами внутреннего государственного финансового контроля определяется не только ФЗ и НПА Правительства РФ, но и стандартами осуществления внутреннего ГФК.

Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Какие исполнительные органы обладают контрольными полномочиями.
2. Каковы характерные черты органов исполнительной власти осуществляющих финансовый контроль.

3. Каковы основные функции исполнительных органов власти в проведении финансового контроля.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 4. Тема 4. Внешний финансовый контроль

Цель данной темы – ознакомиться с системой внешнего финансового контроля

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: Основные организационные формы внешнего финансового контроля

Уметь: охарактеризовать порядок проверки смет и бюджетов центров затрат, ответственности и бюджетирования государственными ревизорами

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

Теоретическая часть

Потребность в объективной информации о деятельности хозяйствующего субъекта имеется не только у его руководства и собственников. Различные государственные органы (например, налоговые и финансовые), инвесторы, просто сторонние лица, желающие вложить или вложившие средства в акции и другие ценные бумаги хозяйствующего субъекта, также заинтересованы в объективной информации о финансовохозяйственной деятельности и финансовом состоянии экономических субъектов. Общество в целом в лице государства, субъекты Российской Федерации, муниципалитеты, делегируя полномочия по распоряжению своей собственностью наемным управляющим, заинтересованы в том, чтобы действия управляющих приносили им максимальную выгоду. Под внешним финансовым контролем по отношению к субъекту хозяйствования понимают контроль, осуществляемый внешними субъектами (налоговыми, финансовыми органами, аудиторской организацией). Основная цель внешнего контроля – составить мнение об эффективности действий руководителей по управлению переданной в их распоряжение собственностью, о точности, с которой в финансовых отчетах представлены финансовое положение, результаты операций и движение денежных средств экономической единицы в соответствии с общепринятыми бухгалтерскими принципами и законодательными нормами. Задачи внешнего финансового контроля определяются его целями и условиями проведения, полномочиями контролирующего органа и рядом других факторов. Внутренний и внешний финансовый контроль дополняют друг друга и в то же время существенно различаются. Деятельность внешних контролеров во многом аналогична деятельности внутренних

контролеров, поскольку используются практически одна и та же исходная информация, сходные приемы и методы ее проверки и анализа. Однако внешний контроль более независим от руководства контролируемого объекта и отвечает за достоверность своей информации прежде всего, перед ее заказчиками и внешними потребителями. В зависимости от субъектов, осуществляющих внешний финансовый контроль, его подразделяют на государственный, общественный и независимый аудиторский контроль.

Финансовый контроль в организационном отношении представлен в основном органами государственного и аудиторского контроля, тогда как внутренний и общественный контроль осуществляется в рамках деятельности соответствующих коммерческих и некоммерческих организаций.

Основными органами государственного финансового контроля являются: Счетная палата РФ, Главное контрольное управление Президента

РФ, Министерство экономического развития и торговли РФ, Министерство финансов РФ, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба и их территориальные органы, судебные и правоохранительные органы, Прокуратура РФ, Министерство юстиции РФ, Министерство внутренних дел РФ, Высший Арбитражный суд РФ и др.) отраслевые министерства и ведомства, органы специализированного государственного контроля (главным образом государственные инспекции разного рода), а также соответствующие государственные органы законодательной (представительной) и исполнительной власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления. Рассмотрим задачи и функции основных федеральных органов государственного контроля.

Счетная палата РФ является высшим органом государственного финансового контроля и осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета. Состав и порядок ее деятельности определяются федеральным законом. В настоящее время действует ФЗ «О Счетной палате РФ» от 11.01.95 № 4-ФЗ устанавливающий ее статус, задачи, принципы осуществления контроля, состав и структуру, порядок деятельности, гарантии правового статуса сотрудников, международные связи и порядок предоставления информации о деятельности этого органа.

По своему статусу Счетная палата РФ подотчетна только Федеральному Собранию (Государственной Думе). В ее задачи входят: осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов; определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности; представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий. Основу всех контрольных мероприятий Счетной палаты РФ составляют ревизии и проверки, проводимые по месту расположения проверяемых объектов (вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества).

При проведении ревизий и проверок соответствующие должностные лица Счетной палаты РФ имеют право: беспрепятственно посещать проверяемые организации, входить в любые производственные, складские, торговые и канцелярские помещения, если иное не предусмотрено действующим законодательством; опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы, а при обнаружении подделок, подлогов, хищений и злоупотреблений изымать необходимые документы, оставляя в делах акт изъятия и копии или опись изъятых документов.

В свою очередь руководители проверяемых организаций обязаны создавать нормальные условия для работы указанных сотрудников, предоставлять им необходимые помещения, средств транспорта и связь, обеспечивать техническое обслуживание и выполнение работ по делопроизводству. Требования должностных лиц Счетной палаты РФ, связанные с исполнением ими своих служебных обязанностей, являются обязательными для проверяемых организаций, а их ответственность за достоверность результатов проводимых ими ревизий и проверок, а также за разглашение государственной или иной охраняемой законом тайны устанавливается действующим законодательством.

В контрольно-ревизионной работе Счетной палаты РФ принят порядок, в соответствии с которым по итогам проведения ревизии или проверки соответствующие должностные лица составляют отчет, а при необходимости по отдельным объектам и вопросам в рамках данной ревизии или проверки оформляют промежуточные акты.

Главное контрольное управление Президента РФ проводит контроль исполнения федеральных законов, указов Президента РФ, подготовку информации для Президента РФ на основе проведения проверок для предупреждения нарушений и совершенствование деятельности государственных органов исполнительной власти. Министерство экономического развития и торговли РФ проводит контроль в области регулирования экономических процессов, лицензирования отдельных видов деятельности, развития государственного сектора экономики, применения государственных цен (тарифов), внешнеэкономического сотрудничества и иных направлений этой политики, обеспечивающих социально-

экономический прогресс и развитие страны. Осуществляет государственное регулирование внутренней торговли, мониторинг внутренних цен, государственный контроль за соблюдением норм и правил торговли и общественного питания, качеством и безопасностью товаров народного потребления, а также непосредственно проводить ревизии и проверки организаций, находящихся в его ведении. Важным участком контрольной деятельности этого министерства является экспортный контроль.

Министерство финансов РФ осуществляет в пределах его компетенции государственный финансовый контроль, для чего оно выполняет следующие контрольные функции: осуществляет контроль за целевым использованием средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов, координирует политику федеральных органов исполнительной власти, на которые возложена ответственность за обеспечение своевременного поступления налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет; участвует в разработке порядка и проведении контроля за поступлением доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности; осуществляет контроль за обеспечением платежеспособности страховых организаций и надзор за их деятельностью; организует и проводит пробный надзор и государственный контроль за операциями с драгоценными металлами и драгоценными камнями; участвует в разработке единой политики в области аудита и организует контроль за качеством проведения аудиторских проверок; проводит комплексные ревизии и тематические проверки поступления и расходования средств федерального бюджета; осуществляет документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов, а также по обращениям органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Для реализации этих задач и функций Министерство финансов РФ наделено необходимыми правами и имеет в своем составе соответствующие подразделения, среди которых департамент государственного регулирования финансового контроля, аудита и бухгалтерского учета, а также федеральные службы финансово-бюджетного надзора, страхового надзора по финансовому мониторингу, Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, имеющие свои территориальные подразделения в субъектах РФ, что позволяет им оперативно выполнять возложенные на них функции на территории всей страны.

При выполнении контрольных функций соответствующие должностные лица Министерства финансов РФ имеют право: запрашивать у всех проверяемых государственных органов и хозяйствующих субъектов данные, необходимые для осуществления контроля за целевым расходованием средств федерального бюджета и внебюджетных фондов; проверять в них денежные документы, бухгалтерские книги, отчеты, планы, сметы и другие документы, наличие денежных сумм и ценных бумаг, наличие и правильность расходования материальных ценностей, а также получать объяснения должностных лиц и необходимые справки по вопросам, возникающим при проведении ревизий и проверок; получать от соответствующих организаций справки и копии документов по операциям и расчетам с ревизуемыми организациями; принимать в ходе ревизий и проверок совместно с руководителями ревизуемых организаций необходимые меры к устранению выявленных нарушений, а также давать им указания об устранении вскрытых нарушений; при выявлении фактов хищения денежных средств и материальных ценностей, злоупотреблений и иных аналогичных нарушений ставить вопрос об отстранении от работы должностных лиц, виновных в этих нарушениях, с передачей необходимых материалов следственным органам; вносить в необходимых случаях предложения об ограничении, приостановлении и прекращении финансирования из федерального бюджета организаций, допустивших нецелевое использование ими бюджетных средств и не представивших в установленные сроки отчетность об их расходовании.

Свои контрольные полномочия Министерство финансов РФ и находящиеся в его ведении федеральные службы осуществляют в соответствии с положениями о них, утверждаемыми Правительством РФ.

Федеральная налоговая служба в виде управлений по субъектам РФ, межрегиональных, межрайонных и городских инспекций составляет единую систему налоговых органов страны. На нее возложены следующие контрольные функции: взимание налогов, государственный контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды. В соответствии со ст. 31 Налогового кодекса РФ налоговые органы вправе: требовать от налогоплательщиков документы по установленным формам, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов и сборов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность их исчисления и своевременность уплаты; проводить налоговые проверки; проводить в установленном порядке выемку документов при проведении налоговых проверок, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений; вызывать на основании письменного уведомления налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов,

Федеральная таможенная служба выполняет следующие основные функции экономического контроля: таможенное оформление и таможенный контроль в целях ускорения товарооборота через таможенную границу РФ; взимание таможенных пошлин, налогов, компенсационных пошлин, таможенных сборов, проверка правильности исчисления и своевременности уплаты пошлин, налогов и сборов, принятие мер по их принудительному взиманию; обеспечение соблюдения порядка перемещения товаров через границу, включая установленные запреты и ограничения на их перемещение; борьба с контрабандой и преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела; осуществление валютного контроля операции, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу; ведение таможенной статистики внешней торговли.

Центральный банк РФ осуществляет: лицензирование, государственную регистрацию и банковский надзор за деятельностью кредитных организаций; валютное регулирование и валютный контроль; проведение ревизий и проверок подведомственных организаций. Проводит установление правил проведения расчетов и банковских операций, правил бухгалтерского учета и отчетности для всей банковской системы страны, проведения операций по покупке и продаже иностранной валюты, порядка осуществления расчетов с международными организациями, иностранными государствами, а также с юридическими и физическими лицами.

Судебные и правоохранительные органы (Верховный суд РФ, Прокуратура РФ, Министерство юстиции РФ, Министерство внутренних дел РФ, Высший Арбитражный суд РФ и их территориальные органы) проводят систематический контроль за соблюдением всеми звеньями экономики и отдельными лицами действующего законодательства, осуществляют проверки состояния исполнения законов, выявляют факты их нарушения, виновных лиц и сумму материального ущерба, принимают меры по привлечению виновных лиц к установленной законом ответственности и возмещению причиненного материального ущерба.

Органы специализированного государственного контроля осуществляют проверку соблюдения всеми организациями, учреждениями действующего законодательства и установленного порядка организации и ведения хозяйственных операций, входящих в их компетенцию. К таким органам относятся разного рода государственные инспекции (Госавтоинспекция, Государственная инспекция по охране природы, Государственная пожарная инспекция, Государственная санитарная инспекция, Государственная рыбная охрана, Государственная лесная охрана и т.д.).

Отраслевые министерства и ведомства обязаны осуществлять финансовый контроль за целевым использованием бюджетных средств и своевременностью их возврата, а также за представлением соответствующей отчетности. Наряду с этим в пределах своей компетенции они осуществляют контроль за соблюдением законодательства и нормативных актов, регулирующих соответствующие сферы деятельности.

Государственные органы субъектов РФ и муниципальные органы местного самоуправления осуществляют аналогичные функции экономического контроля в пределах своих полномочий исходя из конституционного принципа разграничения государственной власти РФ, субъектов РФ и местного самоуправления. При этом по предметам ведения РФ соответствующие

контрольные функции на территории субъектов РФ выполняют федеральные органы, а по предметам совместного ведения в порядке, установленном соответствующим законодательством.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Раскройте роль финансового контроля в общей системе внешнего контроля.
2. В чем заключается роль и значение налогового контроля в современных условиях.
3. Назовите основные задачи налогового контроля.
4. Что является объектом налогового контроля.
5. Дайте характеристику бюджетного контроля как вида государственного финансового контроля.
6. Дайте определение понятия «эффективность использования бюджетных средств».
7. Назовите органы государственной власти, осуществляющие государственный контроль.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 5. Тема 5. Внутренний финансовый контроль

Цель данной темы – ознакомиться с системой внутреннего контроля

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: понятие, значение системы внутреннего контроля

Уметь: ориентироваться в организационной форме внутреннего контроля, в постановке его цели и задачи, показать взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

Внутренний контроль является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению; снижению рисков его деятельности и управлению ими.

В российских стандартах аудиторской деятельности система внутреннего контроля рассматривается как совокупность, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку:

- а) соблюдения требований законодательства;
- б) точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- в) предотвращения ошибок и искажений;
- г) исполнения приказов и распоряжений;
- д) обеспечения сохранности имущества организации.

Система внутривоздействующего контроля организации включает три основных элемента: среду контроля, учетную систему и процедуры контроля. Во всех случаях подразумевается наличие правил, методик, положений и документации, разработанных для достижения указанных выше целей. В сочетании все элементы системы контроля обеспечивают организации снижение риска деловой и финансовой деятельности, а также бухгалтерского учета.

Среда контроля — это действия, мероприятия и процедуры, которые отражают общее отношение администрации и собственников организации к контролю, степень его значимости. Эту среду формируют следующие составляющие: стиль и основные принципы управления, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управленческие методы контроля, работа с персоналом, внешние факторы.

Стиль и основные принципы управления выражаются в отношении администрации ко многим элементам деятельности, например, в степени готовности администрации идти на риск при осуществлении хозяйственных операций, либо стремлении избегать любых форм риска, в установлении планов по прибыли как наилучших, либо наиболее вероятных, формировании динамичной структуры управления, либо сохранении структуры с диктатом одного или двух лиц, соблюдении высшими руководителями установленных норм, либо нарушении финансовой дисциплины.

Распределение полномочий и ответственности между персоналом организации должно гарантировать правильное ведение хозяйственных операций. С этой целью разрабатываются и доводятся до сотрудников в письменной форме должностные инструкции, планы мероприятий, рекомендации и указания. Для предотвращения попыток отдельных лиц нарушать требования контроля следует обеспечивать разделение несовместимых функций. Функции данного сотрудника являются несовместимыми, если их сосредоточение у одного лица может привести к совершению ошибок и нарушений и затруднять их обнаружение. Обычно подлежат распределению между различными лицами следующие функции: непосредственный доступ к активам; разрешение на совершение операций с активами; непосредственное осуществление хозяйственных операций; отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Например, отпуск материалов со склада должен быть санкционирован ответственным сотрудником администрации организации, непосредственный отпуск проводит кладовщик на основании накладной, материалы используют работники цеха, учитывает и контролирует операции бухгалтер (а также внутренний аудитор). Целесообразно, чтобы в компьютеризованной системе учета персонал, ответственный за отражение данных по финансовому положению, не занимался обработкой данных по хозяйственным операциям. В небольших организациях адекватное разделение обязанностей между сотрудниками затруднено, что повышает риск финансовых нарушений.

Для контроля за работой организации администрация использует различные управленческие методы, включая определение квалификации сотрудников, оценку системы обработки информации и составления отчетов, анализ достигнутых результатов финансовой деятельности и их сравнение с запланированными, изучение деятельности отдельных подразделений. Важное значение имеет порядок внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей.

Основной целью работы является формирование коллектива из необходимого числа сотрудников, обладающих достаточными знаниями и опытом для выполнения своих обязанностей. Система отбора, найма, продвижения по службе, обучения и подготовки кадров должна обеспечивать высокую квалификацию и честность персонала. Целесообразно реализовывать на практике мероприятия и программы, позволяющие контролировать и оценивать деятельность работников, стимулировать, обучать их.

Внешние факторы, как правило, не являются объектом контроля со стороны администрации, но также могут воздействовать на работу организации. Прежде всего, это требования действующего законодательства и подзаконных актов, которым должна соответствовать хозяйственная деятельность организации.

Учетная система — это совокупность процедур по сбору, регистрации, обработке и представлению данных об активах, пассивах и хозяйственных операциях организации. Эффективная система бухгалтерского учета обеспечивает полноту, реальность, своевременность отражения хозяйственных операций, их правильную оценку, классификацию и обобщение.

Для понимания учетной системы организации необходимы изучение и оценка следующих сведений о ее хозяйственной деятельности:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности (бухгалтерии);
- распределения обязанностей и полномочий между сотрудниками бухгалтерии;
- организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;
- порядка отражения хозяйственных операций в учетных регистрах, форм и методов обобщения данных таких регистров;
- порядка подготовки бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- роли и места вычислительной техники в ведении учета и подготовке отчетности;
- критических областей учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности особенно велик;
- средств контроля, предусмотренных в отдельных областях системы учета.

Процедуры контроля — это методы и правила, разработанные администрацией для того, чтобы иметь уверенность в том, что все совершаемые хозяйственные операции зарегистрированы полностью и точно; все ошибки в процессе ведения дел и регистрации данных по ним обнаруживаются максимально быстро; целостность данных обеспечена учетными регистрами или файлами компьютера; доступ к активам и связанным с ними документам ограничен. Процедуры контроля дают уверенность в том, что цели контроля будут достигнуты и будет выдана надежная финансовая информация.

На практике осуществляются разнообразные процедуры контроля, в том числе контроля полноты данных, точности данных, разрешения (санкционирования) операций, сохранности активов и записей, внутривозможные проверки.

Процедуры контроля полноты данных предназначены для получения уверенности в том, что данные по всем хозяйственным операциям внесены в учетные регистры (компьютерные файлы) и приняты на обработку. При их отсутствии существует вероятность потери документов, их неправильной сортировки, а значит, и неправильной регистрации данных о хозяйственных операциях. К таким процедурам относятся:

- нумерация всех первичных документов в момент совершения хозяйственных операций и их учет после обработки;
- проверка обработки всех данных путем применения проверочных сумм (сравнение количества документов до и после обработки, способ двойной записи, балансовый метод и др.);
- согласование данных из разных источников (например, сравнение данных по выписанным счетам-фактурам и накладным на отгрузку продукции);
- сравнение входных данных с показателями, содержащимися в других документах.

При компьютерной обработке информации контролируется полнота внесения данных, обработанных компьютером, включая определение, пополнение и суммирование данных по хозяйственным операциям. Эти действия выполняются с использованием программируемых процедур бухгалтерского учета (программных комплексов).

В компьютеризованных системах учета процедуры контроля обеспечивают ограничение доступа к программным файлам и файлам информации путем установки паролей, ключей доступа, регламентирования возможностей отдельных терминалов (рабочих мест).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Что понимают под внутренним финансовым контролем.
2. Перечислите виды внутреннего финансового контроля.
3. Какова роль внутрихозяйственного контроля в общей системе финансового контроля.
4. Сформулируйте задачи бухгалтерского финансового контроля.
5. Какова роль главного бухгалтера в организации бухгалтерского финансового контроля.
6. В чьих интересах осуществляется внутрихозяйственный ревизионный финансовый контроль.
7. В чем значение внутрихозяйственного управленческого финансового контроля.
8. Каково назначение внутрихозяйственного аудиторского контроля и в чьих интересах он организуется.
9. Какими органами и для чего организуется внутриведомственный финансовый контроль.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 6. Тема 6. Изучение документов и инвентаризация как основные приемы финансового контроля

Цель данной темы – изучить документы и порядок проведения инвентаризации

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: сущность и контрольное значение инвентаризации

Уметь: построить последовательность контрольного изучения документов

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

В контрольно-ревизионной работе преобладают приемы и способы документального контроля, так как основной объем информации, используемой для контрольного изучения финансово-хозяйственной деятельности проверяемых организаций, содержится в управленческой и учетной документации.

Сущность этого приема финансового контроля состоит в том, что документы подвергаются контрольному изучению как по форме (подлинность и правильность оформления), так и по существу

(достоверность и законность отраженных в них хозяйственных операций).

Подлинность документов устанавливается путем проверки достоверности имеющихся в них подписей должностных лиц и соответствия составления документов датам отраженных в них операций. На этом этапе важно выявить подлинность или ложность того или иного документа, независимо от реальности отраженной в нем операции. Ложным может быть документ и при фактическом выполнении отраженной в нем операции, когда, например, по тем или иным причинам он составлен без участия лиц, совершавших эту операцию.

Правильность оформления документов определяется путем проверки соответствия как самих документов, так и записей в них действующим нормативным положениям. Достоверность операций, зафиксированных в документах, выявляется с точки зрения их реальности и объективности. Реальность содержащихся в документах сведений определяется изучением этих и взаимосвязанных с ними документов, опросом соответствующих должностных лиц, осмотром объектов в натуре и т.д. Документ может быть подлинным, но отраженная в нем операция могла не иметь места, если отдельные нечестные лица, составившие документ, вступили в незаконную сделку. Объективность же операции проверяется с точки зрения соответствия записанных в документах количественных и качественных показателей их реальным величинам, благодаря чему выявляются приписки и другие искажения, допускаемые недобросовестными лицами. Законность отраженных в документах операций устанавливается путем проверки их соответствия действующему законодательству.

Инвентаризация позволяет установить состояние сохранности имущества на всех этапах его движения в ходе финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации. Этот прием может использоваться при предварительном, текущем и последующем контроле, в ходе осуществления фактического и документального контроля, при проведении ревизий, проверок, обследований, экономического анализа, хозяйственных споров и расследований.

В то же время инвентаризация характеризуется широким сочетанием с другими приемами, что существенно повышает действенность экономического контроля. Если, например, инвентаризацией установлены расхождения между фактическими и учетными данными о проверяемом объекте, то последующей проверкой документов могут быть выявлены причины таких расхождений и виновные лица, обязанные восстановить причиненный материальный ущерб. Наряду с этим инвентаризация характеризуется и наиболее развитым методологическим аппаратом, ряд элементов которого имеет единообразное нормативное регулирование в масштабе отдельных отраслей или экономики в целом.

Прежде всего, следует отметить, что любая инвентаризация может осуществляться только на комиссионных началах, для чего заранее в распорядительном порядке (на основании приказа или распоряжения) определяется персональный состав комиссии с неизменным участием соответствующих материально ответственных или должностных лиц, деятельность которых подвергается контролю. Это положение выступает общеправовой нормой, соблюдение которой обязательно для всех органов и видов контроля.

Результаты инвентаризации оформляют специальным документом - промежуточным актом, составление которого носит также обязательный характер.

При проведении инвентаризации должны соблюдаться принципы внезапности и наличного предъявления объектов контроля, что позволяет обеспечить безусловную объективность полученных при этом результатов.

Инвентаризация в обязательном порядке должна проводиться в дублирующем режиме, т.е. наличные объекты подвергаются фактическому контролю как со стороны комиссии, так и соответствующих работников, чья деятельность связана с этими объектами.

Важным положением инвентаризации признается полный охват наличных объектов контроля определенной совокупности. Независимо от того, сплошной или выборочной является данная инвентаризация, подвергаемые контролю объекты подлежат полному осмотру, взвешиванию, обмеру или пересчету (по заданным объемам, номенклатуре и местам их размещения).

При этом применяемый в ходе инвентаризации визуальный осмотр объектов контроля осуществляется путем непосредственного ознакомления с ними в натуре, в результате чего устанавливаются их наличие, техническое состояние, степень развития и другие параметры общей характеристики (без количественного выражения). Путем обмера проводится инвентаризация таких объектов контроля, которые измеряются в линейных единицах (длины, площади, объема). Инвентаризация объектов контроля, измеряемых поштучно, осуществляется путем их пересчета (например, объектов основных средств, отдельных видов материально-производственных запасов и т.д.).

Полученные в указанном порядке фактические данные подлежат обязательному сопоставлению с учетными данными, на основании чего определяются результаты инвентаризации - недостатки или излишки соответствующих объектов контроля. В этом еще раз проявляется взаимосвязь фактического и документального контроля, а также экономического контроля и бухгалтерского учета. Причем сама инвентаризация выступает общим элементом метода указанных научных дисциплин, благодаря чему существенно усиливаются контрольные функции внутреннего менеджмента непосредственно в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В чем заключается сущность документальной проверки в организации.
2. Охарактеризуйте понятие инвентаризации.
3. Что представляет собой контрольный пересчет проверяемых ресурсов.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 7. Тема 7. Проверка и ревизия как основные формы финансового контроля

Цель данной темы – ознакомиться с особенностями проверки и ревизии как основными формами финансового контроля

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: сущность и основные задачи ревизии и проверки, виды ревизии

Уметь: отличать ревизию от аудита, ориентироваться в правилах проведения ревизии

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;

-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке совершенных хозяйственных операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных должностных лиц, на которых установлена ответственность за их осуществление. Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации. В отличие от других способов экономического контроля, только в отношении ревизий определено, что в ходе их проведения изучаются все стороны хозяйственно-финансовой деятельности проверяемых организаций и учреждений.

Ревизии осуществляются специальными контрольно-ревизионными органами (контрольно-счетными палатами, контрольно-ревизионными управлениями, отделами, комиссиями и т.д.), работники которых имеют, как правило, специальную подготовку, что обеспечивает реализацию принципа действенности и эффективности экономического контроля. Это относится как к государственному штатному контрольно-ревизионному аппарату, так и к ревизионным комиссиям хозяйственных обществ, кооперативных и общественных организаций, поскольку в стране действует специальная система подготовки и повышения квалификации всех контрольно-ревизионных кадров. В ходе проведения ревизий широко сочетаются все примы и способы фактического и документального контроля, что позволяет глубоко изучать проверяемые вопросы и тем самым успешно решать задачи экономического контроля. Причем многие из этих приемов и способов, специфические для данной формы экономического контроля, не используются при других его способах.

Ревизия отличается от аудита. Ревизор проверяет финансовую и хозяйственную деятельность. Аудитор проверяет бухгалтерскую и финансовую отчетность. Обязанность ревизора — определить обоснованность и целесообразность действий должностных лиц. Обязанность аудитора — представить квалифицированное мнение об отчетности организации.

Ревизия выявляет виновных лиц и причины неэффективных действий и нарушения законодательства. По итогам ревизии принимаются решения о мерах дисциплинарного воздействия, возможна передача дел в следственные органы. В ходе аудита проверяется соответствие процессов нормам и правилам, определенным положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными документами. По аудиторским документам, содержащим отрицательное мнение, принимаются решения об изменении процессов в учетном органе и движении первичных документов.

Таким образом, наличие рассмотренных выше общих и особенных свойств ревизии позволяет сделать вывод о том, что она служит не только элементом метода, но и важнейшей формой экономического контроля, посредством которой в наиболее полной мере реализуется контрольная функция хозяйственного и государственного управления.

Задачи ревизии:

- проверка сохранности имущества и эффективности его использования в хозяйственной деятельности организации;
- выявление злоупотреблений, условий их возникновения и разработка мероприятий по предупреждению злоупотреблений;
- проверка исполнительской дисциплины и оценка эффективности деятельности управленческого персонала организации;
- исследование системы внутреннего контроля, выявление ее узких мест и повышение эффективности ее функционирования.

Виды ревизии принято классифицировать по следующим признакам.

По субъекту контроля:

- ревизии государственных органов;
- внутрихозяйственные ревизии;
- ревизии, проводимые аудиторскими фирмами. **По организационному признаку:**
- плановые ревизии, которые проводятся в соответствии с планом ревизионной работы вышестоящей организации или органа управления, но не реже одного раза в год;
- внеплановые ревизии и проверки, которые проводятся по специальным заданиям собственника или вышестоящей организации (например, при ухудшении результатов работы по основным производственным и финансовым показателям), при замене руководителя или главного бухгалтера организации. **По объему проверки:**
- сплошные ревизии, которые предусматривают проверку финансовохозяйственной деятельности путем изучения и анализа всех бухгалтерских документов и учетных записей организации за ревизуемый период. При сплошных ревизиях изучаются все документы и регистры бухгалтерского учета, где отражена производственная и финансовая деятельность организации. Сплошные ревизии могут применяться не только в целом по операциям хозяйственной деятельности организации, но и по отдельным однородным операциям (кассовым, банковским счетам, расчетам с поставщиками и заказчиками и т.д.). Как правило, к сплошным ревизиям прибегают в случаях установления хищений и злоупотреблений, такие ревизии из-за затрат на них большого количества времени проводятся сравнительно редко;
- выборочные ревизии предусматривают проверку части хозяйственных операций, документов и регистров бухгалтерского учета по предварительно намеченному плану после общей проверки данного вида хозяйственных операций. При этом некоторые хозяйственные операции проверяются не за весь ревизуемый период, а лишь за отдельные отрезки времени. При подготовке и проведении таких ревизий очень важно правильно выбрать отрезок времени, за который нужно осуществлять проверку соответствующих документов и операций, а также определить их количество. Это полностью зависит от квалификации и опыта ревизора. Выборочные ревизии — один из основных способов проверки деятельности организаций. Однако методика их осуществления пока разработана недостаточно. Во многих случаях даже опытным ревизорам не всегда удается из общей массы выделить для исследования нужную часть документов или хозяйственных операций;
- полные ревизии, когда проверяется вся деятельность организации;
- частичные ревизии, в ходе которых проверяют лишь отдельные области деятельности или отдельные виды хозяйственных операций организации (ревизия затрат и выхода продукции, товарно-материальных ценностей и др.);
- комбинированные ревизии, которые представляют собой сочетание видов ревизий по объему проверки (например, в ходе полной ревизии поставлена задача проверки всей деятельности организации, при этом финансовая деятельность проверяется сплошным методом, а производство — выборочно).

По кругу вопросов, подлежащих проверке:

- тематические (частичные) ревизии, которые предусматривают проверку ряда организаций по отдельным специальным вопросам (темам) или проверку состояния отдельных разделов (частей, участков) экономической и социальной деятельности организации. Тематами подобных ревизий могут, например, быть «Ревизия сохранности и правильности использования материальных ценностей», «Ревизия правильности образования и использования фондов организации», «Ревизия правильности использования фондов заработной платы и расчетов с рабочими и служащими». Цель тематической ревизии — получить общую характеристику состояния дел по данному вопросу. Такие ревизии назначаются по мере необходимости для выправления положения на проверяемых участках экономической и социальной деятельности организаций, а также по требованию правоохранительных органов;
- сквозные ревизии, которые охватывают ряд подразделений, входящих в состав одной организации, при этом проверяется деятельность головной организации и входящих в ее состав подразделений, цель сквозной ревизии — наряду с проверкой финансово-экономической деятельности подразделений организации установить качество управления их деятельностью. Сквозные ревизии весьма трудоемкие и применяются в исключительных случаях, когда имеются данные о недостаточном уровне руководства деятельностью подразделений организации со стороны вышестоящего органа управления;
- комплексные ревизии, в ходе которых изучается широкий круг вопросов хозяйственной деятельности организации. Такие ревизии обычно проводят бригады, в которые кроме бухгалтера-ревизора входят работники планового отдела, отдела кадров и другие специалисты. Комплексные ревизии — наиболее эффективный способ проверки финансово-хозяйственной деятельности организации. Цель таких ревизий — объективная, полная и правильная оценка работы анализируемой системы, разработка технически и экономически обоснованных предложений по ее совершенствованию и обеспечению успешного выполнения экономических показателей деятельности организации;
- не комплексные ревизии, которые проводит обычно один ревизор путем проверки хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерской документации, учетных регистров и отчетности.

По способу контроля за результатами ревизионной работы:

- дополнительные ревизии, которые проводят, когда имеются данные о том, что при проведении плановой ревизии не полностью вскрыты факты нарушений финансово-хозяйственной деятельности организации;
- повторные ревизии, которые практикуются для усиления контроля за качеством ревизионной работы. Обычно их проводят после плановой ревизии за тот же период. Цель повторной ревизии — выяснить, как организация ликвидирует недостатки, отмеченные в акте плановой ревизии.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Приведите определение понятия «проверка».
2. Чем проверка отличается от ревизии.
3. Что является основанием для проведения ревизий и проверок.
4. Приведите определение понятия «ревизия».
5. Раскройте содержание понятия «комплексная ревизия».
6. Какие задачи решаются в процессе анализа финансовой отчетности.
7. Раскройте содержание понятия «документальный контроль».
8. Перечислите основные приемы фактического контроля.
9. Что такое инвентаризация.
10. В чем заключается проверка эффективности и экономности деятельности предприятия.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 8. Тема 8. Планирование и организация контрольно-ревизионной работы

Цель данной темы – ознакомиться с механизмом планирования и организации контрольно-ревизионной работы

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: предварительная подготовка ревизии; порядок проведения ревизии и проверки

Уметь: разрабатывать программу ревизии и план ревизии, документально оформлять результаты ревизий и проверок

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

Теоретическая часть

Планирование ревизии осуществляется поэтапно. Принято выделять два основных этапа: первый это разработка программы, второй - разработка плана ревизии.

Программа ревизии. Задание на ревизию дает заказчик. Заказчиками могут быть:

- администрация организации;
- собственник организации;
- государственные органы.

Получив задание, ревизоры разрабатывают программу ревизии, которая содержит следующие разделы:

- цель ревизии;
- вопросы, подлежащие проверке;
- средства и условия, необходимые для проведения ревизии;

- сроки и место исполнения;
- состав участников ревизии;
- формы документального оформления ревизии.

Программа разрабатывается на основе действующего инструктивного материала и опыта, накопленного ревизующим органом. Программу утверждает начальник ревизующего органа или заказчик.

В разделе «Цель ревизии» формулируются главные задачи ревизии, например: анализ финансового состояния акционерного общества, влияние дебиторской и кредиторской задолженности на финансово-хозяйственную деятельность акционерного общества и расчеты с бюджетом; проверка законности и эффективности использования внеоборотных активов и др.

В разделе «Вопросы, подлежащие проверке» перечисляются направления финансово-хозяйственной деятельности организации, например, могут быть перечислены внеоборотные активы: основные средства; капитальные вложения; ценные бумаги; вложения в уставный капитал; оборудование к установке.

В разделе «Средства и условия, необходимые для проведения ревизии» содержится перечень оргтехники, средств связи и доставки, условия проживания, время работы и др.

В разделе «Сроки и место исполнения» указываются время начала и окончания ревизии, промежуточные контрольные сроки, место расположения объектов ревизии.

В разделе «Состав участников ревизии» дается перечень лиц, допущенных к проведению ревизии. Отдельно может быть составлен перечень лиц, имеющих доступ к конфиденциальной информации.

В разделе «Формы документального оформления ревизии» приводятся образцы описей, актов, ведомостей, форма итогового акта ревизии.

Полная правильно составленная программа ревизии концентрирует внимание ревизующего на основных вопросах ревизии, раскрывает их содержание, т.е. помогает ревизующему детально проверить каждый вопрос. Недостаточно продуманная программа может привести к бессистемной проверке документов, результаты которой часто сводятся к случайному обнаружению нарушений в деятельности организации, — при больших затратах времени ревизия может не дать должных результатов.

План ревизии. На основе программы составляется план ревизии, который привязан к специфике конкретной организации, структуре ее управления, географическому расположению имущества, графику работы. Поэтому план составляется на месте ревизии.

В плане должны содержаться точные указания на исполнителей, сроки ревизионных мероприятий. Такой план позволяет контролировать эффективность работы ревизоров.

Вопросы программы, подлежащие проверке, в плане конкретизируются до такого вида, чтобы можно было определить срок выполнения и назначить исполнителей.

В ходе ревизии план совершенствуется, дополняется, уточняется. План корректируется до тех пор, пока по каждому выявленному факту не будут собраны материалы, дающие верное представление об изучаемых явлениях.

Эффективность любой ревизии или проверки во многом зависит от организации работы ревизоров-контролеров, последовательности этапов ревизии и их содержания, правильности применения методологии проверки. Каждая ревизия, проверка ограничена во времени, а потому ревизорам контролерам важно четко

определить объекты проверки, спланировать свои действия и методологические приемы ревизии, оформить результаты работы (написать акт ревизии).

Предварительная подготовка ревизии проходит поэтапно. В процессе такой подготовки сначала решаются методические вопросы, затем организационные, после чего происходит ознакомление с объектом ревизии.

Методические вопросы. Необходимо изучить практический опыт ревизирующего органа по аналогичным программам проверки.

Следует просмотреть материалы предыдущих ревизий данной организации. Материалы ревизий должны храниться в проверяемой организации. По этим материалам необходимо определить основные вопросы, поднятые ревизией, а также характер и формы вскрытых недочетов и нарушений, что поможет ревизорам обнаружить аналогичные нарушения и недочеты при осуществлении данной ревизии.

Ценную информацию можно получить из объяснительных записок к отчетам, которые составляют службы и подразделения организации.

Для участников ревизии подбираются систематизированный перечень действующих законодательных нормативных актов, нормы естественной убыли и выхода продукции, необходимые инструктивные материалы. Следует провести предварительную оценку трудоемкости и сложности ревизии с учетом оценки подготовленности персонала к работе и уровня квалификации.

Организационные вопросы. Составляется список необходимой оргтехники, пломбиров, печатей, штампов и др. Разрабатываются макеты объяснительных записок, заявлений, запросов, двух журналов: журнала регистрации вопросов и ответов и журнала входящих и исходящих документов.

Состав ревизионной группы, сроки проведения ревизии определяются руководством контрольно-ревизионного органа, при этом необходимо учитывать объем предстоящих работ и особенность работы проверяемой организации. Комплексная ревизия предусматривает участие в ней специалистов по технологии производства, планированию, снабжению, сбыту, финансам, учету и т.д. Руководитель ревизии обеспечивает правильную расстановку сил на месте, следит за полнотой и качеством проверки отдельных участков объекта, оказывает участникам ревизии практическую помощь в работе, руководит оформлением материалов ревизии. Состав участников ревизии оформляется приказом по организации. Каждый ревизор должен иметь копию приказа. Приходя на место ревизии, он обязан предъявлять копию приказа и по просьбе проверяемого — документы, удостоверяющие его личность.

Подготовка ревизоров к ревизии завершается инструктивным совещанием, которое проводит руководитель ревизии. На этом совещании руководитель ревизии имеет возможность нацелить участников ревизии на основные вопросы, которые необходимо решить, дать ревизорам ряд практических советов по организации работы на месте ревизии, их личному поведению во время ревизии, выслушать каждого участника ревизии и ответить на его вопросы.

На совещании проверяется готовность ревизоров к ревизии. Если выяснится, что участники ревизии плохо знают необходимые нормативные материалы, недостаточно глубоко изучили информацию, характеризующую деятельность намеченного к ревизии объекта, нужно отложить ревизию. Лучше приступить к ней позже, а до этого более тщательно подготовиться.

Помещение, которое занимают ревизоры, должно опечатываться и сдаваться под охрану.

Во время знакомства с организацией необходимо выяснить, какие контролирующие службы у нее созданы (ревизионная комиссия, отдел ревизии и анализа, отдел внутреннего аудита и пр.).

После осуществления подготовительных мероприятий ревизионная группа или ревизор выезжает на проверяемое предприятие для непосредственного проведения ревизии или проверки, основными этапами которой являются установление делового контакта, оповещение, общее ознакомление с объектами контроля, контрольная инвентаризация, собственно ревизия или проверка соответствующих вопросов, обусловленных ее программой, определение размера материального ущерба и документальное оформление результатов.

Установление делового контакта - начальный этап проведения ревизии или проверки, на котором ревизионная группа (ревизор) представляется руководителю проверяемого предприятия и предъявляет ему решение (приказ, распоряжение, удостоверение, поручение) о проведении данной ревизии или проверки. Следует иметь в виду, что действующий порядок не допускает каких-либо контрольных действий на предприятии без ведома его руководителя. Обычно на этом же этапе проверяющие лица знакомятся с руководителями соответствующих служб и подразделений, специалистами и должностными лицами предприятия, которым сообщают о целях и задачах предстоящей ревизии или проверки и предлагают вносить соответствующие предложения и заявления по изучаемым вопросам.

Оповещение заключается в широкой огласке проводимой на предприятии ревизии или проверки, благодаря чему реализуется один из таких основных принципов экономического контроля, как гласность.

На этом этапе проведения ревизии или проверки, который начинается сразу же после установления делового контакта, особое внимание уделяется налаживанию постоянной связи с работниками организации в целях использования их помощи для проверки деятельности данного предприятия и его отдельных должностных лиц.

Общее ознакомление с объектами контроля состоит в изучении на месте ревизионной группой или ревизором делопроизводства, документооборота, размещения аппарата управления предприятия и его внутрихозяйственных подразделений, мест хранения денежных средств, машин, оборудования и товарно-материальных ценностей, помещений подсобных, вспомогательных и прочих производств, подъездных путей, площадок и т.п.

В ходе общего ознакомления с предприятием и основными объектами контроля ревизионная группа (ревизор) получает определенное представление об объеме предстоящих контрольно-ревизионных работ, вносит согласованные уточнения в план проведения ревизии или проверки и предлагает руководителю предприятия план контрольной инвентаризации соответствующих видов товарно-материальных ценностей, который является выпиской из плана ревизии или проверки с учетом внесенных коррективов по результатам общего ознакомления с объектами контроля.

Контрольная инвентаризация проводится в соответствии с планом, предложенным ревизионной группой (ревизором), на основании которого руководитель предприятия издает соответствующий приказ (распоряжение).

Контрольная инвентаризация наличных денежных средств в кассе предприятия осуществляется без издания такого приказа обычно в первый день ревизии сразу же после ее начальных этапов (установления делового контроля и оповещения).

Все контрольные инвентаризации проводятся, как правило, в начале ревизии или проверки. Вместе с тем они широко применяются и в ходе ее осуществления, когда выявляются те или иные нарушения, недостатки или расхождения в документальных

данных и возникает необходимость в использовании данного приема фактического контроля.

Собственно ревизия или проверка представляет собой основной этап ее проведения и заключается в выявлении общей картины соблюдения законности и целесообразности использования имущества па ревизуемом предприятии в соответствии с ее программой. Чтобы оперативно и в то же время достаточно качественно провести ревизию или проверку, необходимо творчески использовать все приемы и способы контроля, сочетать документальный и фактический контроль, применять сплошной и выборочный охват подконтрольных объектов, разнообразные по характеру исполнения контрольно-ревизионные работы и технические средства экономического контроля. Последовательность осуществления собственно ревизии или проверки обуславливается ее программой и определяется ревизионной группой (ревизором) в каждом отдельном случае. Методически предпочтителен такой вариант последовательности изучения в ходе ревизии или проверки объектов контроля, при котором каждый последующий момент контроля логически вытекает из предыдущего и обусловлен предшествующим изучением этих объектов. Например, при проведении полной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности предприятия целесообразно вслед за первыми тремя этапами (установления делового контакта, оповещения и общего ознакомления с объектами контроля) провести контрольные инвентаризации наличных денежных средств в кассе и предусмотренных программой имущественных ценностей, а затем последовательно осуществить ревизии денежных средств, расчетных и кредитных операций, товарно-материальных ценностей, производства, продаж, формирования капитала, финансовых результатов состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета, налоговой и статистической отчетности. В таком случае каждый последующий момент ревизии в известной мере предопределяется результатами предшествующего ревизионного действия, что обеспечивает более строгую организацию самого ревизионного процесса и в конечном счете более высокое качество ревизии.

В свою очередь на каждом из этих отрезков трудового процесса могут использоваться разнообразные приемы и способы контроля (проверка документов и опрос должностных лиц, встречная сверка и инвентаризация и т.д.), чередование контрольно-ревизионных работ (проверка документов, выход в организации, находящиеся во взаимоотношениях с ревизуемым предприятием, и т.д.), технические средства контроля (компьютеры, фотоаппараты, химические реактивы и др.), сплошная и выборочная ревизия (кассовые операции, например готовой продукции выборочно и т.д.).

Рациональное построение контрольно-ревизионного процесса в ходе непосредственного проведения ревизий или проверок - одно из условий повышения оперативности и эффективности экономического контроля. В процессе проведения ревизий и проверки контролерам должно быть выделено отдельное помещение, оборудованное необходимой мебелью, телефонной связью, компьютерами, использовать электронную почту и факсимильную связь для получения соответствующих цифро-текстовых материалов канцелярскими принадлежностями. Особо следует контролировать правильность кодирования учетной информации, так как при этом могут допускаться непреднамеренные или умышленные искажения кодов учетных номенклатур. Тщательной проверке необходимо подвергать все случаи исправлений в машинограммах.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Из каких этапов состоит процесс планирования ревизии.
2. Охарактеризуйте предварительный этап подготовки ревизии.
3. Раскройте порядок проведения ревизии.
4. Какой документацией оформляются результаты ревизии.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 9. Тема 9. Контроль и ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций

Цель данной темы – ознакомиться с организацией проведения контроля и ревизии в производственной и финансово-хозяйственной организации

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: контроль и ревизия сохранности, использования и учета материальных ценностей

Уметь: осуществлять проверку затрат на производство продукции и себестоимости услуг

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

Теоретическая часть

Цель ревизии учета затрат на производство — проверка правильности учета издержек производства, проверка правильности и законности действий должностных лиц, соответствие учета доходов и расходов предприятия требованиям нормативных документов.

Задачами ревизии учета затрат на производство являются:

- проверка и отражения в учете прямых и накладных (косвенных) расходов;
- проверка правильности включения в себестоимость отдельных видов расходов, в том числе нормируемых;
- проверка качества инвентаризаций незавершенного производства;
- проверка обоснованности применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат;
- проверка правомерности применения методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

- арифметический контроль показателей себестоимости по данным бухгалтерского учёта.

Источниками информации для проведения ревизии учета затрат на производство продукции являются учетные регистры аналитического и синтетического учета: карточки (ведомости) по заказам; разработочные таблицы (по распределению заработной платы, отчислений на социальные нужды, услуг вспомогательных производств, расчету амортизации основных средств); ведомости распределения общепроизводственных, общехозяйственных расходов, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования; листки-расшифровки, справки-расчеты о распределении расходов будущих периодов; акты (ведомости) по инвентаризации незавершенного производства; ведомость сводного учета затрат на производство; журналы-ордера, Главная книга и т.д..

Ревизия производственных затрат — трудоемкий процесс, требующий от ревизора знания помимо множества нормативных и инструктивных материалов также и особенностей исчисления себестоимости продукции в отдельных отраслях и видах хозяйственной деятельности. Поэтому, до начала документальной проверки ревизору необходимо изучить организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности. Ему следует также проанализировать сильные и слабые стороны внутреннего контроля процесса производства и затрат.

Учитывая сложность и комплексный характер учет затрат на производство особо важно оценить систему внутреннего контроля в проверяемой организации. Наиболее важными при проверки являются следующие вопросы:

- проверяются ли требования на материалы и табели учета рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений;
- проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитнозаборных карт, нарядов и т.д., используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов;
- проверяется ли соответствие первичных документов на отпуск материалов, по учету труда и производственных отчетов;
- установлены ли нормативные затраты и как регулярно осуществляется их пересмотр;
- соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство;
- производится ли инвентаризация незавершенного производства;
- составляются ли и как контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов.

Для оценки системы бухгалтерского учета при ревизии затрат на производство необходимо выяснить:

- правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции;
- соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как соблюдается он на практике;
- обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение;
- как организован учет потерь от брака;
- установлены ли и как соблюдаются методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- разработана ли схема сводного учета затрат на производство;
- отвечает ли учет затрат принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- с какой периодичностью сверяются данные аналитического учета затрат на производство и т.д.

При ревизии методов учета затрат отправной точкой проверки является изучение учетной политики в части учета затрат на производство и оценка ее обоснованности, т.е. соответствия организационно-технологическим особенностям производства.

В бухгалтерском учете себестоимость продукции определяется как совокупность расходов по обычным видам деятельности, понесенным в связи с производством и реализацией продукции в отчетном периоде. Себестоимость в бухгалтерском учете формируется как полная совокупность расходов, связанных с производством продукции. Для целей налогообложения проводится ее корректировка и учитываются затраты в объеме, уменьшающем налогооблагаемую базу, т.е. с учетом установленных норм (лимитов и ограничений).

Затраты, формирующие себестоимость, связаны с объемом продукции, произведенной в отчетном периоде, и отличаются от величины расходов, которые предприятие понесло в отчетном периоде.

Порядок учета расходов определен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), а порядок учета затрат (учет себестоимости) регламентируется Методическими указаниями по учету и калькулированию себестоимости, которые разработаны в ряде отраслей промышленности. Общие методические рекомендации в настоящее время разрабатываются.

Затраты учитываются в том периоде, когда произведена продукция, независимо от того, когда были понесены расходы - до или после. Это правило определяется принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым для формирования себестоимости важен факт потребления материальных ценностей или услуг.

При ревизии и учете конкретного расхода в себестоимости необходимо проверить, чтобы факт расхода был подтвержден соответствующим договором (купли-продажи, поставки, аренды, мены и т.п.), четко определен и уменьшал выгоды предприятия, т.е. был связан с выбытием активов или возникновением обязательств.

При этом ревизор должен помнить, что используемые методы учета затрат с точки зрения способа предварительного контроля делятся на нормативные и ненормативные.

К ненормативным методам можно отнести:

- поперечный метод, применяется в производствах, в которых сырье последовательно проходит несколько отдельных самостоятельных фаз обработки, или переделов (металлургия, текстильная промышленность и т.п.). Затраты на изготовление продукции учитываются по видам однородных изделий, статьям калькуляции и переделам. В зависимости от особенностей предприятия используется полуфабрикатный или бесполуфабрикатный вариант метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- позаказный (пообъектный) метод используется в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Объектом учета и калькулирования является отдельный заказ, открываемый на определенное количество продукции. В аналитическом учете производственные затраты группируются по заказу в разрезе установленных статей калькуляции;
- попроцессный метод применяется на предприятиях отраслей со сравнительно непродолжительным технологическим процессом выпуска однородной продукции, остатки незавершенного производства которой отсутствуют или незначительны (угольная, железорудная, нефтяная промышленность, электроэнергетика и др.). Себестоимость единицы продукции определяется, как правило, прямым методом, т.е. путем деления всех производственных затрат на количество произведенной продукции за период.

Нормативный метод учета затрат базируется на технически обоснованных нормах расхода рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции. Периодически плановые нормы должны пересматриваться с учетом эффективности внедрения организационнотехнических мероприятий. Используются плановые, нормативные и отчетные калькуляции. При сопоставлении фактически произведенных затрат с утвержденными текущими нормами выявляются внутрихозяйственные резервы, намечаются пути их рационального использования. Тем самым появляется возможность текущего и предварительного контроля за издержками. Это способствует рациональному расходованию различных ресурсов, повышению эффективности работы предприятия.

Если в процессе проверки установлено, что в учетной политике обоснован метод учета затрат, отвечающий требованиям технологического процесса, а фактически использование элементов этого метода не осуществляется, ревизор должен зафиксировать данное отклонение в рабочих документах и определить его влияние на формирование себестоимости продукции. Если описанный в учетной политике метод учета затрат не соответствует особенностям технологического процесса, то ревизор может порекомендовать предприятию ряд изменений, которые позволят организовать производственный учет в соответствии с требованиями нормативных документов. В этом случае ревизор в акте ревизии может отметить данное несоответствие с учетной политикой организации.

При ревизии классификации и правильности учета затрат важно документально установить правильность исчисления себестоимости продукции. Первичные документы, подтверждающие учет каждого вида расходов, должны быть правильно оформлены и содержать все обязательные реквизиты.

Проверяя, обоснованно ли отнесены расходы на себестоимость продукции, ревизору необходимо помнить, что они группируются по элементам.

При определении затрат на материалы ревизор проверяет правильность списания материальных ресурсов на производство, включая правильность списанных объемов, оценки материальных ресурсов, разнесение по счетам бухгалтерского учета. Основным аспектом проверки материальных затрат становится сопоставление расхода материалов и объема произведенной продукции.

При проверке затрат на заработную плату ревизор проверяет наличие первичных документов, подтверждающих правомерность начисления заработной платы (табели выхода на работу, расчетные ведомости), оценивает своевременность и четкость их оформления, определяет виновных лиц в неправильном начислении заработной платы, ревизор уделяет особое внимание правильности распределения начисленной заработной платы по счетам, на которых аккумулируются затраты по основному производству, вспомогательным, обслуживающим подразделениям.

При проверке правильности отчислений на социальные нужды необходимо отследить их соответствие структуре начисленной заработной платы.

При проверке правильности расчета амортизации важно проверить своевременность списания амортизации на себестоимость, поскольку независимо от метода начисления амортизации она должна начисляться ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.

При проверке прочих затрат особое внимание уделяется контролю за видами услуг: информационных, консультационных, пуско-наладочных и т.п. С этой целью, ревизором проверяется:

- целевое назначение оплаченной услуги и порядок ее использования в процессе производства;
- оценка возможности проведения работ собственными силами;
- оценка качества оказанной услуги;
- эффект, полученный от услуги.

В прочих расходах ревизор изучает плановые сметы (бюджеты) и фактические затраты на управленческие и коммерческие нужды, причем в этом случае важно показать разницу между фактической величиной лимитируемых затрат и установленными лимитами при проверке налоговой декларации по прибыли.

Тщательный контроль всех видов расходов и определение затрат отчетного периода будет способствовать выявлению ошибок и неточностей в расчете себестоимости продукции.

Порядок отнесения расходов на себестоимость продукции определен Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99), в котором подробно рассмотрено, какие из них могут быть отнесены на себестоимость продукции. Для целей налогообложения структура расходов установлена в Налоговом Кодексе РФ и несколько отлична от расходов, предусмотренных ПБУ. В настоящее время Министерство финансов РФ ведет работу по гармонизации этих документов. В связи с этим Ревизору приходится при проверке правильности учета затрат проводить проверку как с позиции бухгалтерского учета, так и с позиции требований налогообложения.

При анализе ревизор выделяет прямые, переменные затраты, связанные непосредственно с изготовлением конкретных видов продукции, и постоянные, косвенные, которые связаны с организацией деятельности предприятия в целом и распределяются по видам продукции условно, пропорционально выбранной базе.

Для первой группы расходов первоначальное значение имеет проверка соблюдения норм затрат и соответствие изменения затрат изменению объема произведенной продукции; для второй группы затрат объектом контроля являются сметы. Например, смета общепроизводственных, общехозяйственных, коммерческих, управленческих расходов и т.п.

Ревизор должен выяснить правильность разграничения производственных затрат по отчетным периодам; соблюдение выбранного метода и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства; правильность включения в себестоимость износа по основным средствам и других видов расходов, в том числе связанных с управлением производством; обоснованность распределения общепроизводственных расходов по объектам калькулирования; организацию учета возвратных отходов и брака; правильность применяемой корреспонденции счетов и т.д.

В ходе ревизии следует также проверить состояние учета незавершенного производства, своевременность и правильность его инвентаризации и оценки, безошибочность отражения результатов инвентаризации в учете. Прежде всего, ревизору нужно проанализировать периодичность и порядок проведения инвентаризаций незавершенного производства, изучить представленные инвентаризационные и сличительные ведомости. Если в представленных документах не выявлены отклонения, то можно сделать вывод или о формальном характере инвентаризаций, или о хорошей организации оперативного и бухгалтерского учета полуфабрикатов собственного производства. Ревизор может провести выборочную инвентаризацию незавершенного производства. Однако использование такой проверки возможно, если на предприятии применяется полуфабрикатный вариант сводного учета затрат на производство. Только в рамках этого варианта учета формируются показатели, отражающие движение незавершенного производства на всех этапах изготовления продукции. Номенклатура проверяемых полуфабрикатов определяется с учетом технологических особенностей производства. Как правило, проверяется движение наиболее дорогостоящих полуфабрикатов. Если в ходе выборочной проверки выявлены значительные отклонения (например, свыше 10% от проверяемой номенклатуры), то можно сделать вывод о формальном характере проводимых инвентаризаций. Если же выборочная инвентаризация незавершенного производства не выявит отклонений, то подтверждаются объемы незавершенного производства, указанные в данных оперативного учета движения полуфабрикатов собственного производства или аналитического учета.

Подтверждая правильность оценки незавершенного производства, ревизор проверяет правильность применяемых норм (если такие установлены на предприятии) и осуществляет арифметический контроль рассчитываемых показателей. При этом следует учитывать, что на предприятиях с индивидуальным и мелкосерийным производством, применяющих позаказный метод учета затрат, стоимость незавершенного производства определяется затратами на незаконченные заказы. В крупносерийных и массовых производствах стоимость незавершенного производства складывается из суммы прямых затрат (материалы и основная заработная плата), исчисляемых по нормам по каждому калькуляционному объекту (изделию, детали и т.д.) и суммы прочих (косвенных) затрат, определяемых в процентах к прямым затратам.

Ревизору следует внимательно проанализировать состав и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые учитываются соответственно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». В первую очередь на основании первичных документов нужно проверить правильность распределения по конкретным счетам расходов на отопление, освещение, содержание и аренду помещений, заработную плату административноуправленческого персонала подразделений и предприятия в целом и начислений на нее во внебюджетные фонды, расходов на оплату информационных, консультационных услуг, компенсации за использование личных автомобилей в служебных целях и т.п.

Значительная доля перечисленных расходов приходится на оплату коммунальных услуг. Изучая первичные документы и знакомясь с организацией на предприятии учета расхода тепловой, электрической энергии, Ревизор должен установить обоснованность списания таких затрат на производственные и непроизводственные нужды. Оправданность включения в издержки расходов на оплату услуг консультантов и ревизоров, участия работников предприятия в различных учебных семинарах устанавливается Ревизором путем изучения содержания заключенных договоров, актов сдачи приемки выполненных работ и др.

При ревизии калькулирования ревизор подтверждает правильность распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в соответствии с положениями учетной политики. Общепроизводственные расходы могут распределяться пропорционально затратам на оплату труда, материальным затратам, нормативным величинам косвенных расходов, дифференцированным способом с использованием коэффициентов. Общехозяйственные расходы могут распределяться между видами продукции (аналогично общепроизводственным) или списываться в конце каждого месяца на счет 90 «Продажи».

Оценка правильности исчисления себестоимости продукции выполняется путем арифметического контроля данных ведомости сводного учета затрат. Причем при нормативном методе учета затрат себестоимость продукции определяется как алгебраическая сумма нормативной себестоимости, учтенных изменений норм и учтенных отклонений от норм. При ненормативных методах себестоимость исчисляется как сумма остатка незавершенного производства на начало месяца и затрат за месяц минус остаток незавершенного производства на конец месяца.

Выявленные в ходе проверки отклонения фиксируются в акте ревизии. Как показывает практика, наиболее часто допускаются ошибки, связанные:

- с неправильным разграничением расходов по отчетным периодам;
- с неправильной оценкой остатков незавершенного производства;
- с неправильным отражением в учете нормируемых расходов;
- с несоответствием применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике;
- с необоснованным включением в себестоимость отдельных видов затрат.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В чем заключается цель ревизии затрат на производство продукции и себестоимости услуг.
2. Приведите основные задачи контроля и ревизии материально-производственных запасов.
3. Основные задачи контроля и ревизии денежных средств и финансовых вложений.
4. В чем суть контроля и ревизии за состоянием бухгалтерского учета и отчетности.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

Практическое занятие 10. Тема 10. Независимый финансовый контроль – аудит

Цель данной темы – ознакомиться с формой независимого финансового контроля - аудитом

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: аудит, его определение и сущность, функции и виды аудита

Уметь: правильно формировать аудиторское заключение согласно форме, рекомендованной аудиторам, практикующим в России

Владеть:

-способностью осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации;
-способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Актуальность темы: В связи с переводом экономики России на рыночные принципы организации, формирование частной собственности и прежде всего ее акционерных форм вызвало необходимость эффективного государственного контроля и управления экономикой с одной стороны, и создания хозрасчетных независимых органов финансового контроля, укомплектованных высококвалифицированными специалистами. В связи с этим изучение вопросов практического занятия имеет существенное значение в процессе освоения профессиональных компетенций, предусмотренных ОП ВО бакалавров экономики направленности (профиля) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

Теоретическая часть

Аудит осуществляют аудиторы, самостоятельно или объединяясь в специальные аудиторские фирмы. Аудитор - это высококвалифицированный бухгалтер-эксперт и контролер. Но не тот контролер-ревизор, в задачу которого при командно-административном управлении экономикой входило выявление злоупотреблений, граничащих с уголовной ответственностью лиц, чья деятельность в процессе хозяйствования подвергается ревизии. Действия аудитора скорее носят экспертный характер и направлены, с одной стороны, на оценку экономической эффективности деятельности управляющих хозяйством (менеджеров) и, с другой, на

подтверждение достоверности отчетных данных, включенных в состав публикуемого финансового отчета. Наряду с названными двумя важнейшими задачами аудита, третьей является защита прав собственника.

Аудиторская проверка банков, акционерных обществ, страховых компаний и других юридических лиц должна установить: правильно или неправильно ведутся дела, правильно или нет ведется учет, составляется отчетность, с тем чтобы люди и организации, которые вкладывают свои деньги в ту или иную компанию, были уверены в том, что эти деньги используются в соответствии с законом и их никто не обманывает.

Слово «audit» в переводе с латыни означает «он слышит». Так что же слышит аудитор? Это образное понятие, т.е. благодаря своей высокой профессиональной подготовке и большому практическому опыту эксперта-ревизора аудитор доводит свое профессиональное мастерство до искусства, и от него, конечно, трудно укрыть недостатки в ведении дел на предприятии и в организации учета и отчетности.

Кратко определение аудита сформулировано стандартом «Основные принципы аудита». Это - независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета (документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета), соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству Российской Федерации, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия. Экспертиза завершается составлением аудиторского заключения.

В зависимости от используемой информации и потребностей пользователей результатами аудита его подразделяют на внешний и внутренний аудит.

Основной функцией внешнего аудита является проверка финансовой отчетности экономического объекта на достоверность и справедливость отражения в ней финансового положения, а также правильности формирования показателей прибыли и убытков. При этом аудиторы следят за полнотой представления информации и вправе потребовать любых объяснений и информации от составителей отчетности. Исполнители внешнего аудита осуществляют свою деятельность в соответствии с принятыми правилами (стандартами) проведения аудита и принципами бухгалтерского учета, утвержденными в их стране.

Внешний аудит является обязательным условием публикации в специальной печати финансовой отчетности фирм. Наличие в составе публикуемой отчетности заключения аудитора, подтвержденного его подписью, оказывает положительное воздействие на пользователей этой информацией: держателей акций, облигаций и других ценных бумаг этой фирмы, коммерческих банков, предоставляющих ей кредиты, и других фирм, имеющих постоянные деловые связи с этой фирмой.

Таким образом, публикация финансовой отчетности фирм и наличие в ее составе заключения независимого аудитора позволяют внешним пользователям этой информацией наблюдать и потенциально контролировать деятельность фирмы и ее руководителей.

Внутренний аудит осуществляется самим предприятием путем создания специальной службы (или внешним аудитором при обязательстве сохранения коммерческой тайны). Его задачи состоят во внутрихозяйственном контроле за сохранностью активов предприятия, формированием затрат по местам их возникновения, в выявлении отклонений от плановых смет, бюджетов и нормативов, анализе их причин и установлении виновных лиц, поиске резервов хозяйственно-финансовой деятельности и обеспечении необходимой информацией руководителей предприятия.

Потребность во внутреннем аудите возникает по той причине, что верхнее звено руководства не занимается контролем повседневной деятельности фирмы, в связи с чем оно испытывает потребность в информации об этой деятельности, собираемой на более низких уровнях, или в подтверждении достоверности отчетов менеджеров низших уровней. Внутренний аудит может рассматриваться как деятельность, сопряженная с предметом управленческого контроля.

В зависимости от поставленных целей (задач аудита) аудиторские проверки различаются по содержанию изучаемых вопросов, глубине, составу и объему привлекаемой для анализа информации. В этой связи следует различать следующие виды аудита: аудит финансовых отчетов, аудит на соответствие установленным требованиям, аудит производственно-хозяйственной деятельности и аудит эффективности деятельности.

Аудит финансовых отчетов, в основном, связан с выполнением функций внешнего аудита, т.е. с подтверждением правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с

установленными правилами и стандартами и с подтверждением достоверности публикуемых фирмой отчетных данных.

Аудит на соответствие установленным требованиям предусматривает более глубокое изучение содержания финансовых документов и законности (соответствия нормативам) тех операций, которые находят подтверждение в этих документах. Данный вид аудита выполняется по отдельному требованию заказчиков, коими могут быть и сами управляющие предприятием и государственные (налоговые и правоохранительные) органы.

Этот вид аудита отвечает на вопросы: правильно ли расходуются средства на оплату труда; обоснованно ли производится списание затрат на производство и реализацию продукции; какие есть нарушения в формировании и использовании прибыли; добросовестно ли выполняет предприятие свои обязательства перед своими клиентами, учредителями и государством и, наконец, соответствует ли деятельность предприятия его уставу.

Аудит производственно-хозяйственной деятельности направлен на всестороннее и систематическое изучение экономики хозяйственных процессов, выполняемых предприятием, например, связанных с инвестиционной деятельностью, заготовлением и использованием материально-сырьевых ресурсов, организацией труда и технологии производства, маркетингом и т.п. Все действия аудитора выполняются на базе данных внутреннего учета, т.е. сведений, не подлежащих публикации.

Аудит эффективности деятельности имеет целью выполнить оценки эффективности финансовой и производственной деятельности предприятия с помощью уже сложившейся в рыночной экономике методологии. Он определяет недостатки в работе предприятия, измеряет величину потерь, понесенных предприятием, и степень риска оказаться банкротом.

Аудит хозяйственной деятельности и аудит эффективности деятельности на завершающей стадии дает, как правило заказчикам на аудит обязательные рекомендации, направленные на улучшение работы предприятия и повышение показателей эффективности. Эти рекомендации опытный аудитор формирует в виде отдельных проектов (вариантов) управленческих решений.

В настоящее время аудиторская практика в России находится в стадии становления. На эти цели направлены усилия по разработке правил создания аудиторских фирм, налаживанию процесса подготовки и аттестации аудиторов и разработке законов, нормативных актов и стандартов аудита. Конечно, аудитор - это высококвалифицированный бухгалтер-эксперт, ему должны доверять все пользователи отчетностью предприятий, удостоверяемой в подлинности его заключением. Однако, основываясь на мнениях различных специалистов - юристов и экономистов, общественность проявляет больше доверия к банку, фонду, инвестиционному институту, если они были обследованы и проверены зарубежной аудиторской фирмой. Если аудирование выполнялось российской фирмой, то такая оценка, по мнению пользователей материалами аудита, вызывает некоторое сомнение. Еще не склонна полностью доверять заключениям российских аудиторов российская налоговая служба, проверяя не только расчеты сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет, но и первичные документы, подтверждающие изменения в имущественном положении налогоплательщика и результаты его деятельности.

Опубликованные нормативные документы, регулирующие деятельность аудиторских фирм и аудиторов, и аудиторские стандарты России акцентируют внимание на необходимости широкого привлечения аудиторских фирм России для выполнения экспертиз аудиторского плана в соответствии с требованиями правоохранительных и следственных органов.

Программа проведения квалификационного аттестата аудитора, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов направлена на профессиональное владение аудиторами знаниями в следующих пяти областях:

- бухгалтерский учет и отчетность;
- аудит;
- налогообложение юридических и физических лиц;
- финансы предприятий;
- правовое регулирование хозяйственной деятельности.

Российская же практика аудита в условиях громадного налогового бремени, возлагаемого государством и местной администрацией на предприятия, ставит и аудиторскую службу в специфические условия функционирования. Аудитор обязательно должен выполнять функции внутреннего аудита, подробно inspecting формирование издержек производства и реализации

продукции и препятствуя, таким образом, действиям администрации предприятий, направленным на сокращение прибыли и тем самым на уклонение от уплаты значительной доли налогов.

Практикующие в России аудиторы должны использовать форматы аудиторского заключения, рекомендованные стандартом, принятым Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 9 февраля 1996 г. (протокол №1) и получившим название «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности». Данный документ классифицирует виды аудиторских заключений: безусловно положительное; условно положительное - подтверждающее финансовую отчетность с определенными ограничениями; отрицательное - когда аудитор не может с полной уверенностью подтвердить достоверность отчетности; отказ от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности - в случае, если аудитор не может дать никакого заключения. Эта классификация совпадает с международной классификацией.

Однако российские форматы заключений аудитора более содержательны (подробны) и, по нашему мнению, удобны в качестве заключительной части аудиторского отчета, представляемого заказчику на аудит (клиенту) в подтверждение о проделанной работе. В составе публикуемой отчетности форматы аудиторского заключения могут быть выполнены более лаконично, приближенно к форматам, применяемым в зарубежной практике аудирования. Ниже приводятся примеры форматов заключений аудитора, рекомендованные российским аудиторам.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Перечислите основные задачи аудиторского контроля
2. Дайте определение понятию «Аудит»
3. Что является предметом аудиторской проверки.
4. Перечислите сопутствующие аудиту услуги, которые могут осуществлять аудиторские организации
5. Перечислите основные требования, предъявляемые к аудитору
6. Что является объектом аудита.
7. Какого назначения аудиторского контроля.
8. Перечислите случаи, которые являются основанием для проведения обязательного аудита.

Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
2	2	1,2	1-7

3. Список литературы

Основная литература:

1. Быковская Ю.В. Финансовый контроль в России: теория, практика, роль в обеспечении экономической безопасности : учебное пособие / Быковская Ю.В.. — Москва : Научный консультант, 2018. — 146 с. — ISBN 978-5-907084-45-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104987.html>
2. Борисова Н.М. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : практикум для СПО / Борисова Н.М., Цветова Г.В.. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 82 с. — ISBN 978-5-4488-0906-4, 978-5-

4497-0747-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98668.html>

Дополнительная литература:

1. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

2. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. А. Федорова, О. В. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили ; под редакцией Е. А. Федорова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02083-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71202.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Методическая литература:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Финансовый контроль» для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика».

2. Методические рекомендации для студентов по организации самостоятельной работы по дисциплине «Финансовый контроль» для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика».

Интернет-ресурсы:

Профессиональные базы данных:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.

2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.

5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>

7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru