

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЦИИ

РОССИЙСКО

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт финансов, экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Организация и контроль государственных и корпоративных финансов

Методические указания и задания к практическим занятиям по дисциплине «Организация и контроль государственных и корпоративных финансов» для студентов всех форм обучения для обучающихся заочной формы обучения
направления 38.04.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления»)

Севастополь
СевГУ
2019

УДК 657

Б94

Р е ц е н з е н т:

Доценко О.С. - канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель: Рожкова М.Г.

Б94

Организация и контроль государственных и корпоративных финансов: методические указания и задания к практическим занятиям по дисциплине «Организация и контроль государственных и корпоративных финансов» для студентов всех форм обучения для обучающихся заочной формы обучения, направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления»)/ Сост. Рожкова М.Г. – Севастополь: СевГУ, 2019. – 33 с.

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Организация и контроль государственных и корпоративных финансов». Методические указания содержат задания для выполнения.

УДК 657

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» протоколом № 10 от 29.05.2020 г.

Допущено учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие положения	4
2 Задания для проведения практических занятий	5
4 Список рекомендованной литературы	33

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель освоения дисциплины:

формирование у студентов целостного представления о механизме осуществления финансового контроля и надзора в Российской Федерации, умения на основе анализа теоретических и нормативных источников логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения по современным проблемам организации финансового контроля и надзора; развития умения у студентов анализировать действующее федеральное и региональное законодательство, закрепляющее и регулирующие вопросы организации и осуществления различных видов и форм финансового контроля.

Задачи:

- получение системного представления о специфике финансовых процессов и явлений, возникающих на различных уровнях системы государственного и муниципального управления;
- подготовка специалистов, знающих теоретические аспекты финансового контроля и надзора, его содержание принципы и элементы:
- формирование у студентов умения самостоятельно работать с законодательными актами, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, литературными источниками;
- формирование умения проводить научные исследования и представлять их в виде научных отчетов, докладов и магистерских диссертаций.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Методические указания по проведению практического занятия № 1

Цель занятия: овладеть методикой применения и анализа нормативных и иных актов, регламентирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль

Обеспечение:

- методические указания

Методические указания по выполнению практического задания

Финансовый контроль – регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных органов и организаций и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, а так же правильности и эффективности их использования.

Предмет финансового контроля:

- валютные и кассовые операции,
- сметы предприятий,
- налоговые декларации,
- операции с бюджетными средствами,
- бухгалтерская документация и т.д.

Объектами финансового контроля выступают количественные и качественные параметры и показатели, характеризующие входящие и исходящие потоки финансовых ресурсов на макро- и микроуровне, процессы образования и использования доходов органов публичной власти, организаций и домашних хозяйств.

Субъекты финансового контроля выступают в двух качествах: контролируемые субъекты — органы власти, организации и физические лица, деятельность которых подлежит внешнему контролю со стороны контролирурующих органов и лиц;

контролирующие субъекты — уполномоченные органы публичной власти и их должностные лица (парламент, правительство, министерства и ведомства, администрации территорий и их структурные подразделения, управленческий персонал предприятий, организаций и учреждений), специализированные контролирующие органы (органы государственного контроля, специальные контролирующие подразделения, создаваемые органами публичной власти и органами управления хозяйствующих субъектов, негосударственные контролирующие органы) и квалифицированные специалисты, осуществляющие контрольную деятельность на законных основаниях (независимые аудиторы, специалисты, привлекаемые для целей общественного контроля и др.).

Важным элементом финансового контроля является его информационная база, т.е. совокупность фактов финансово-хозяйственной жизни. Информационную базу составляют показатели финансовых планов и результаты их исполнения, данные органов государственного контроля и государственной статистики, информация, содержащаяся в отчетности контролируемых субъектов, данные их бухгалтерского, производственного, финансового, управленческого, налогового учета и другая информация.

Финансовый контроль осуществляется в соответствии со стандартами. Стандарты финансового контроля — это утвержденная уполномоченными органами совокупность правил и норм осуществления контрольной деятельности.

Стандарты государственного финансового контроля и аудиторской деятельности зафиксированы в законодательных и нормативных актах, регламентирующих основы организации и правила проведения финансового контроля (в том числе отдельных его видов) и аудита.

Стандарты внутрихозяйственного финансового контроля разрабатываются самими организациями и утверждаются их руководителями. Субъекты финансового контроля могут также пользоваться стандартами, не имеющими прямого отношения к контрольным процедурам, но отклонения, от которых приводят к различного рода финансовым нарушениям.

Задания для самостоятельного решения

Задание 1.

Ответить на вопросы теста:

1. Субъектами государственного финансового контроля выступают... (не менее двух):
 - а. Федеральная налоговая служба
 - б. органы Федерального казначейства в.
 - Президент
 - г. Государственная дума
2. Принцип финансового контроля, предполагающий единство правовой базы, установление периодичности в проведении тех или иных финансовых конкретных мероприятий, называется:
 - а. принцип системности
 - б. принцип ответственности в.
 - принцип гласности
 - г. принцип разграничения полномочий
3. Контроль за использованием средств территориальных денежных фондов осуществляет:
 - а. министерство финансов региона
 - б. федеральная служба по финансовому мониторингу в.
 - счетная палата РФ
 - г. правительство РФ
4. Обязанность государства проводить перераспределение денежных средств для решения общегосударственных задач реализуется при помощи _____ функции финансов:
 - а. Регулирующей
 - б. Распределительной в.
 - Контрольной
 - г. Стимулирующей
5. Задачами финансового контроля являются:
 - а. правильность ведения финансовой отчетности
 - б. определение потребности в финансовых ресурсах и размеров денежных фондов в. выявление внутренних резервов увеличения финансовых ресурсов
 - г. определение потребности расходования государственных денежных фондов
6. Проверка по выполнению хозяйствующими органами и физическими лицами своих обязательств перед государством - это:
 - а. таможенный и валютный контроль б.
 - бюджетно-финансовый контроль
 - в. ведомственный и внутрихозяйственный контроль г.
 - контроль над сбором налогов
7. Совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами, с целью контроля за соблюдением субъектами хозяйствования и органами государственной власти и местного самоуправления норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов, называется ...
 - а. межбанковский контроль б.
 - кредитный контроль
 - в. муниципальный контроль

Задание 2.

В таблице 1 определить иерархию нормативно-правовых актов, действующих в РФ.

Таблица 1

№ п/п	Нормативно-правовые акты, действующие в РФ
I.	
II.	
III.	
IV.	
V.	
VI.	
VII.	

Задание 3.

Заполнить таблицу 2.

Таблица 2

Нормативное регулирование финансового контроля

Вид контроля	Определение	Нормативно-правовые акты
Бюджетный контроль		
Банковский надзор (контроль)		
Налоговый контроль		
Таможенный контроль		
Страховой контроль		
Аудиторский (независимый) контроль		

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение понятия «финансовый контроль».
2. Назовите и охарактеризуйте этапы становления финансового контроля.
3. Каковы цели и задачи финансового контроля?
4. Охарактеризуйте элементы финансового контроля.
5. Охарактеризуйте принципы организации финансового контроля

Методические указания по выполнению практического задания № 2

Конкретные формы и методы организации финансового контроля - это практическое воплощение объективно присущего финансам как экономической категории свойства контроля. Поскольку финансовая система государства охватывает все виды денежных фондов (как на федеральном и региональном уровнях, так и на уровне отдельных хозяйствующих субъектов), финансовый контроль является многоуровневым и всесторонним.

Среди методов финансового контроля можно выделить следующие: проверка, обследование, анализ финансовой деятельности, надзор, наблюдение (мониторинг), ревизия.

1. Проверка производится по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности на основе отчетной документации и расходных документов. В случае выявления нарушений финансовой дисциплины намечаются мероприятия по устранению их негативных последствий. Проверки делятся на комплексные и тематические.

2. Обследование предполагает более полное изучение отдельных аспектов функционирования предприятий, организаций с целью определения их финансового состояния и возможных направлений развития. При этом определяется финансовое положение хозяйствующего субъекта, перспективы развития. Обследование может проводиться в виде анкетирования и опроса.

3. Анализ как метод финансового контроля должен быть системным и пофакторным. Он предполагает детальное изучение периодической или годовой финансово- бухгалтерской отчетности с целью общей оценки результатов финансовой деятельности и ликвидности, обеспеченности собственным капиталом и эффективности его использования.

4. Надзор производится контролирующими органами за экономическими субъектами, получившими лицензию на тот или иной вид финансовой деятельности, и предполагает соблюдение ими установленных правил и нормативов. Например, осуществляется надзор со стороны ЦБ России за деятельностью коммерческих банков; со стороны Росстрахнадзора - за страховыми фирмами. Несоблюдение нормативов, приводящее к риску банкротства и ущемлению интересов клиентов, влечет за собой отзыв лицензии.

5. Наблюдение (мониторинг) - постоянный контроль со стороны кредитных организаций за использованием выданной ссуды и финансовым состоянием предприятия- клиента; неэффективное использование полученной ссуды и снижение платежеспособности может привести к ужесточению условий кредитования, требованию долгосрочного возврата ссуды. Мониторинг представляет собой совокупность действий, приемов и способов постоянного, систематического наблюдения за финансовой деятельностью или отдельными финансовыми операциями наблюдаемого субъекта с целью определения текущих изменений и оперативного выявления слабых мест.

6. Ревизия - наиболее глубокий и всеобъемлющий метод финансового контроля. Это полное обследование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с целью проверки ее законности, правильности, целесообразности, эффективности.

Задачи для самостоятельного решения

Задание №1

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ динамики имущества.

Рассчитать:

- абсолютное изменение величины имущества, внеоборотных и оборотных активов на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на отчетную дату предыдущего года;
- относительное изменение величины имущества, внеоборотных и оборотных активов на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на отчетную дату предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание №2

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ динамики источников формирования имущества. Рассчитать:

- абсолютное изменение общей величины источников имущества, собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств на отчётную дату по сравнению с величиной источников имущества на отчетную дату предыдущего года;
- относительное изменение общей величины источников имущества, собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств на отчётную дату по сравнению с величиной источников имущества на отчетную дату предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, в таблице указать исходные данные из бухгалтерской отчётности и расчётные данные, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание № 3.

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ структуры имущества.

Рассчитать:

- удельный вес внеоборотных и оборотных активов в общей стоимости имущества (баланс);
- изменение удельного веса внеоборотных и оборотных активов в общей стоимости имущества на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на 31.12 предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, в таблице указать исходные данные из бухгалтерской отчётности и расчётные данные, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание № 4.

По данным бухгалтерского баланса организации провести анализ структуры источников формирования имущества. Рассчитать:

- удельный вес собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств в общей стоимости источников имущества (баланс);
- изменение удельного веса собственных, долгосрочных и краткосрочных заёмных средств в общей стоимости источников имущества на отчётную дату по сравнению с величиной имущества на 31.12 предыдущего года.

Расчёты оформить в таблице, макет таблицы сформировать самостоятельно, в таблице указать исходные данные из бухгалтерской отчётности и расчётные данные, оценить полученные результаты, сформулировать выводы.

Задание 5.

- 1.1. По данным бухгалтерского баланса коммерческой организации произведите расчет чистых активов.
- 1.2. Проанализируйте динамику чистых активов.

Расчет чистых активов по данным бухгалтерского баланса оформить в таблице.

Статьи баланса, тыс. руб.	на 31 марта 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.
Внеоборотные активы			
нематериальные активы	1 383	1 516	1 888
основные средства, в т.ч.	21 757 570	21 655 086	18 381 808
отложенные налоговые активы	353 930	148 610	141 001
прочие внеоборотные активы	64 015	64 034	71 100
<i>итого по разделу</i>	?	?	?
Оборотные активы			
запасы	452 259	291 704	248 399
НДС по приобретенным ценностям	216	25 764	551
дебиторская задолженность	2 149 409	2 509 547	1 688 994
денежные средства	86 829	102 822	314 420
<i>итого по разделу</i>	?	?	?
Баланс	?	?	?
Капитал и резервы			
уставный капитал	9 103 332	9 103 332	9 103 332
переоценка внеоборотных активов	6 065 545	6 065 545	6 117 738
добавочный капитал (без переоценки)	226 000	226 000	226 000
резервный капитал	-	-	5 041
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 569 286)	(1 295 963)	(713 846)
<i>итого по разделу</i>	?	?	?
Долгосрочные обязательства			
заёмные средства	4 693 406	4 592 273	1 591 166
отложенные налоговые обязательства	484 301	440 152	345 440
прочие обязательства	285 583	294 325	333 950
<i>итого по разделу</i>	?	?	?
Краткосрочные обязательства			
заёмные средства	2 317 626	2 017 278	1 681 122
кредиторская задолженность	3 061 823	3 168 650	1 929 487
доходы будущих периодов	-	-	-
оценочные обязательства	197 281	187 491	228 731
прочие обязательства	-	-	-
<i>итого по разделу</i>	?	?	?
Баланс	?	?	?

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение понятия «финансовый контроль».
2. Назовите и охарактеризуйте этапы становления финансового контроля.
3. Каковы цели и задачи финансового контроля?
4. Охарактеризуйте элементы финансового контроля.
5. Охарактеризуйте принципы организации финансового контроля.
6. Охарактеризуйте методы финансового контроля.
7. Охарактеризуйте формы финансового контроля.

Методические указания по выполнению практического задания № 3

Основной метод финансового контроля — ревизия, то есть наиболее глубокое и полное обследование финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений с целью проверки ее законности, правильности и целесообразности.

Ревизия призвана установить законность, достоверность, целесообразность и экономическую эффективность совершенных хозяйственных операций.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством РФ и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление.

В словосочетании «контроль и ревизия» первое понятие является общим и абстрактным, а второе

- частным и конкретным. Если экономический контроль связан со всеобщим регулированием общественных отношений, то ревизия выступает всегда конкретной формой такого регулирования как в пространстве, так и во времени.

Ревизия - форма последующего контроля, представляющая собой систему взаимосвязанных документальных и фактических приемов контроля.

Цель ревизии - осуществление контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Весь процесс ревизии может быть разделен на четыре основных этапа.

Первый этап — подготовка и проведение ревизии — совпадает с изданием приказа о назначении ревизии, в котором определяется состав ревизионной группы и сроки проведения ревизии. На этом этапе ревизоры знакомятся с предыдущими актами, материалами отчетности и на их основе создают утверждаемую руководителем ревизующей организации программу предстоящей ревизии.

Второй этап — неотложные ревизионные действия, в ходе которых ревизор представляет свои документы руководителю ревизуемой организации, знакомит с составом ревизионной группы.

Третий этап — проведение документальной ревизии — подразделяется на две стадии.

В стадии общего исследования ревизор знакомится со свободной документацией, журналами - ордерами, требующими детального исследования.

На стадии детального исследования проверка операции осуществляется по первичным учетно- бухгалтерским документам.

Четвёртый этап — составление акта документальной ревизии, в котором излагаются результаты ревизии, а также приложений к нему.

Акт ревизии подписывается ревизором, главным бухгалтером и руководителем предприятия.

В случае если ревизия проводится по инициативе правоохранительных органов и при этом проверяется деятельность конкретных материально ответственных лиц, то во вводной части акта должно быть отражено их участие и установочные данные. Эти лица должны быть обязательно ознакомлены с актом ревизии, а по поводу выявленных фактов должны дать письменное объяснение.

Задачи для самостоятельного решения

Задание № 1

Перечислить (придерживаясь логической последовательности) и охарактеризовать основные этапы, из которых складывается процесс ревизии:

- оценка и предварительное ознакомление с системой учета;
- обобщение результатов ревизии и составление акта ревизии;
- установление характера деятельности объекта проверки;
- проверка операций и правильности составления документов;
- подготовка к осуществлению проверки;
- предварительный осмотр.

Составить схему основных этапов ревизионного процесса.

№ п/п	Этапы ревизионного процесса
1	
2	
3	
4	
5	
6	

Задание № 2

По нижеприведенным данным необходимо:

- прочитать приведенные ниже принципы;
- выбрать те принципы, которые относятся к принципам ревизии;
- дать их характеристику.

Данные для выполнения:

Принципы:

1. Воспитательное воздействие;
2. Действенность;
3. Ревизионная непосредственность;
4. Гласность;
5. Стимулирование;
6. Активность;
7. Всесторонность;
8. Всеохватность;
9. Систематичность;
10. Непрерывность;
11. Оценка фактов;
12. Внезапность;
13. Объективность;
14. Преемственность;
15. Полнота.

Задание № 3

По нижеприведенным данным необходимо:

- прочитать приведенные ниже критерии;
- выбрать те критерии, за которые контролер-ревизор несет ответственность;
- дополнить перечнем эти критерии

Данные для выполнения:

Перечень параметров при соблюдении которых ревизор несет ответственность:

1. За полноту и качество проведенной ревизии;
2. За всесторонность и универсальность ревизии;

3. За достоверность и объективность;
4. За эффективность ревизии;
5. За сознательное искажение или сокрытие фактов краж (злоупотреблений).

Задание № 4

По нижеприведенным данным необходимо:

- прочитать приведенные ниже признаки классификации;
- выбрать те признаки, по которым классифицируют ревизии;
- привести пример видов ревизий по признакам.

Данные для выполнения:

Признаки классификации:

1. По порядку проведения;
2. По формам;
3. По источникам контрольных данных;
4. По видам;
5. По характеру проведения;
6. По способу осуществления;
7. По уровню образования специалистов;
8. По охвату объектов.

Задание № 5

Исходя из сущности перечисленного перечня работ, определить, к какому этапу контрольно- ревизионного процесса они относятся:

1. Изучение всей необходимой информации об объекте, включая экспресс-анализ финансовой состоятельности объекта и оценку имеющейся контрольной информации.
2. Разработка программы ревизии, состоящей из перечня конкретных работ, которые утверждаются руководителем контрольного органа, назначившего ревизию.
3. Определение методики ревизии как системы способов и приемов, схем технологии контроля, форм рабочих документов ревизоров, контрольной информации.
4. Разработка плана-графика ревизии по каждому объекту, его составным элементам и каждому специалисту ревизионной бригады, с указанием сроков проведения работ и формированием промежуточной и контрольной информации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие, цель и задачи ревизии?
2. Принципы проведения ревизии?
3. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий?
4. Права и обязанности ревизора?

Методические указания по выполнению практического задания № 4

Основной метод финансового контроля — ревизия, то есть наиболее глубокое и полное обследование финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений с целью проверки ее законности, правильности и целесообразности.

Ревизия призвана установить законность, достоверность, целесообразность и экономическую эффективность совершенных хозяйственных операций.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством РФ и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление.

В словосочетании «контроль и ревизия» первое понятие является общим и абстрактным, а второе

- частным и конкретным. Если экономический контроль связан со всеобщим регулированием общественных отношений, то ревизия выступает всегда конкретной формой такого регулирования как в пространстве, так и во времени.

Ревизия - форма последующего контроля, представляющая собой систему взаимосвязанных документальных и фактических приемов контроля.

Цель ревизии - осуществление контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Весь процесс ревизии может быть разделен на четыре основных этапа.

Первый этап – подготовка и проведение ревизии – совпадает с изданием приказа о назначении ревизии, в котором определяется состав ревизионной группы и сроки проведения ревизии. На этом этапе ревизоры знакомятся с предыдущими актами, материалами отчетности и на их основе создают утверждаемую руководителем ревизующей организации программу предстоящей ревизии.

Второй этап – неотложные ревизионные действия, в ходе которых ревизор представляет свои документы руководителю ревизуемой организации, знакомит с составом ревизионной группы.

Третий этап – проведение документальной ревизии – подразделяется на две стадии.

В стадии общего исследования ревизор знакомится со свободной документацией, журналами - ордерами, требующими детального исследования.

На стадии детального исследования проверка операции осуществляется по первичным учетно- бухгалтерским документам.

Четвёртый этап – составление акта документальной ревизии, в котором излагаются результаты ревизии, а также приложений к нему.

Акт ревизии подписывается ревизором, главным бухгалтером и руководителем предприятия.

В случае если ревизия проводится по инициативе правоохранительных органов и при этом проверяется деятельность конкретных материально ответственных лиц, то во вводной части акта должно быть отражено их участие и установочные данные. Эти лица должны быть обязательно ознакомлены с актом ревизии, а по поводу выявленных фактов должны дать письменное объяснение.

Задачи для самостоятельного решения

Задание № 1

Исходные данные об итогах проведения ревизий за отчетный год в организациях концерна «Самарамебель» приведены в таблице.

Наименование предприятия (объект проверки)	На какую дату обревизованы	Кто проводил ревизию (ответственный исполнитель)	Вид ревизии	Наименование отделов, участвовавших в ревизии
Новокуйбышевская мебельная фабрика	01.03_г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Маркетинга, технологический
Сызранская мебельная фабрика	01.06._г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Юридический, ОТИЗ
Алексеевская мебельная фабрика	01.02._г.	Петров Г. А.	Ревизия по требованию следственных органов	Финансовый, технологический
Самарская мебельная фабрика	01.08._г.	Иванов Н.И.	Комплексная	Технический, юридический
Нефтегорская мебельная фабрика	01.09._г.	Смоленчук В. А.	Комплексная	Планово- производственный, технологическая лаборатория
Тольяттинская мебельная фабрика	01.11.____г.	Петров Г. А.	Комплексная	Разработки и внедрения нового ассортимента

Примечания:

1. На Тольяттинской мебельной фабрике выявлены крупные недостатки в подотчете материально ответственных лиц.
2. На Сызранской мебельной фабрике в ноябре произошла смена руководства предприятием.
3. На Алексеевской мебельной фабрике ассортимент выпускаемой продукции обновлен в прошлом году на 40%.
4. На Новокуйбышевской мебельной фабрике в прошлом году трижды происходили пожары в складских помещениях.

К проведению комплексных ревизий в планируемом периоде будут привлечены: ревизор Иванов Н. И., ревизор Смоленчук В. А., ревизор Петров Г. А.; специалисты отделов маркетинга, технологического, юридического, планово-производственного, финансового, организации труда и заработной платы (ОТИЗ), разработки и внедрения нового ассортимента выпускаемой продукции, технического, сотрудники технологической лаборатории.

Требуется:

1. Составить план проведения ревизий в ревизующей организации на предстоящий год по следующей форме:

План проведения комплексных ревизий

(наименование ревизующей организации)

На _____ год

Наименование организаций (объект ревизии)	Адрес	Вид ревизии	Ответственный исполнитель (руководитель ревизионной группы)	Дата проведения предыдущей ревизии (по какой месяц включительно)	Срок проведения в полугодии (месяц)	Фактически проведена

2. Составить план координации проверок, проводимых специалистами министерства, на предстоящий год по следующей форме:

План координации проверок, проводимых специалистами

(наименование ревизирующей организации)

На _____ год

Наименование объектов ревизии	Время проведения ревизии (месяц)	Участвующие управления и отделы	Согласовано
-------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-------------

3. Составить план проведения тематических проверок в системе министерства на предстоящий год по следующей форме:

План проведения тематических проверок в _____

(наименование ревизирующей организации)

Наименование вопросов проверок	Объекты проверок	Срок проведения	Кем проводятся
--------------------------------	------------------	-----------------	----------------

4. Составьте план контрольно-ревизионной работы в системе министерства на 1 полугодие предстоящего года по следующей форме:

План проведения комплексных ревизий

(наименование ревизируемой организации)

на год (квартал, полугодие)

Наименование ревизируемых предприятий, адрес	Вид ревизии	Сроки проведения ревизии		Руководитель ревизионной группы	Состав группы ревизирующих	Дата представления материалов	
начало	окончание	по плану	фактически				

Задание № 2

Установить, к какому этапу ревизии и в какой последовательности относятся нижеприведенные действия:

- изучение материалов, относящихся к ревизируемому объекту;
- проведение внезапных сплошных инвентаризаций всех видов материальных ценностей и расчетов;
- проверка выполнения мероприятий в ходе следующей ревизии;
- обсуждение результатов ревизии в ревизирующей организации (в течение 30 дней)
- составление программы ревизии, плана проведения ревизии
- комплексное обследование условий производственной деятельности, хранения материальных ценностей с учетом специальных требований;
- составление разовых актов (справок);
- обсуждение результатов ревизии в ревизируемой организации (в течение 7 дней);
- вызов руководителя и специалистов ревизируемой организации с отчетом о принятых мерах;
- оповещение через СМИ, стенную печать о проведении ревизии, местонахождении ревизоров;
- выезд ревизора с тематической проверкой;
- подбор и инструктаж специалистов, включаемых в ревизирующую группу;
- планирование инвентаризации;
- составление акта комплексной проверки;
- исследование первичных документов;
- исследование регистров аналитического и синтетического учета;
- инвентаризация денежных средств и других ценностей в кассе;
- проведение контрольных проверок качества инвентаризаций;
- частные (промежуточные) акты;
- передача дел органам суда и следствия;
- исследование бухгалтерской и статистической отчетности;

- составление накопительных ведомостей;
- проведение совещаний с руководством ревизуемой организации с предоставлением контрольных полномочий;
- исследование другой документации, относящейся к проверке;
- устранение недостатков по мере их выявления в ходе ревизии;
- получение оперативной информации с помощью оперативных средств связи;
- составление письменных отчетов должностных лиц ревизуемой организации.

Ответ оформить в форме следующей таблицы:

Этапы ревизии	Действия	
	В ревизующей организации	В ревизуемой организации

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие, цель и задачи ревизии?
2. Принципы проведения ревизии?
3. Виды ревизий?
4. Характеристика отдельных видов ревизий?
5. Права и обязанности ревизора?

Методические указания по выполнению практического задания № 5

Экономическая сущность государственного (муниципального) финансового контроля (далее - ГМФК) заключается в выполнении функции обратной связи в системе управления государственными финансами.

Предметом государственного финансового контроля являются государственные финансы, традиционно рассматриваемые как система денежных отношений, установленных государством, в процессе реализации которых происходит формирование и расходование централизованных денежных фондов.

В соответствии с БК РФ под государственным финансовым контролем понимается контроль в бюджетной сфере.

Целью такого контроля является обеспечение соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Аналогично муниципальный финансовый контроль осуществляется в сфере бюджетных отношений на местном уровне. В качестве предмета муниципального контроля можно рассматривать бюджетные отношения, возникающие в процессе формирования доходов и осуществления расходов местных бюджетов, осуществления муниципальных заимствований, регулирования муниципального долга, осуществления бюджетного процесса.

С организационной точки зрения ГМФК представляет собой деятельность уполномоченных органов государственной власти и местного самоуправления по контролю:

- за обеспечением соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- подтверждением достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности;
- повышением экономности, результативности и эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы РФ.

Реализация функции обратной связи в системе управления государственными и муниципальными финансами обеспечивается посредством осуществления контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения принципов законности, эффективности, результативности и целесообразности управления бюджетными средствами и государственным (муниципальным) имуществом на всех стадиях бюджетного процесса.

Задачи для самостоятельного решения

Задание №1.

Ответить на вопросы теста:

1. Финансовый контроль – это:

а) институт финансового права и функция органов государственной власти и местного самоуправления, иных государственных и муниципальных органов, уполномоченных государством, и иных организаций независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, индивидуальных предпринимателей по публичному и непубличному контролю в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а также денежного обращения страны;

б) деятельность финансовых органов и организаций; в) проведение ревизий и проверок.

2. Под финансовой дисциплиной понимается:

- а) учебная дисциплина по изучению финансового права;
- б) реализация (исполнение и применение) норм финансового права;
- в) соблюдение предписаний актов вышестоящих финансовых органов.

3. Финансовый контроль осуществляется:

- а) Министерством финансов Российской Федерации; б) финансовыми и налоговыми органами;
- в) различными органами, организациями и должностными лицами в пределах их компетенции.

4. Финансовый контроль осуществляется:

- а) за целесообразностью уплаты налоговых платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ;
- б) за основанным на законодательстве точным и своевременным финансовым планированием, законностью и полнотой поступлений денежных средств в публичные денежные фонды, обоснованностью и эффективностью использования публичных денежных фондов;
- в) за сокращением публичных расходов.

5. Международными принципами финансового контроля являются:

- а) независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность) б) законность, плановость, разделение властей, федерализм.

6. Национальными принципами финансового контроля являются:

- а) законность, плановость, разделение властей, федерализм;
- б) независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность).

7. Предметом финансового контроля является:

- а) правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, своевременность представления достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;
- б) надлежащее исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, организация денежного обращения страны, использование кредитных ресурсов, состояние государственного внутреннего и внешнего долга, муниципального долга, государственных резервов, предоставление финансовых и налоговых преференций;
- в) правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов.

8. Публичным (государственным и муниципальным) финансовым контролем является:

- а) контроль Общественной палаты РФ;
- б) бухгалтерский и налоговый учет;
- в) институциональный, президентский, парламентский, правительственный финансовый контроль, ведомственный финансовый контроль и административный финансовый надзор, судебный контроль и прокурорский надзор в области публичных финансов и денежного обращения, контроль Центрального банка РФ, агентов валютного контроля и банковского надзора;
- г) аудит.

9. Контрольная деятельность Счетной Палаты РФ относится:

- а) к парламентскому контролю;
- б) к институциональному контролю; в) к аудиторскому контролю.

Задание № 2.

В компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
- проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- осуществлять предварительный и текущий контроль;
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
- осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
- организовывать проведение внутривозвратного контроля?

Задача № 3.

1. Изучив главу 15 БК РФ об административных правонарушениях, составьте перечень административных правонарушений в сфере государственного (муниципального) финансового контроля с указанием предусмотренных за их совершение санкций.
2. Проанализируйте нарушения, выявляемые в ходе государственного финансового контроля, используя для анализа актуальные отчетные данные о результатах контрольных мероприятий, размещенные в подразделе «Проверки» раздела «Деятельность» сайта Счетной палаты РФ

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте предмет государственного и муниципального финансового контроля.
2. Что входит в объект ГМФК?
3. Опишите структуру органов государственного и муниципального контроля в РФ.
4. Приведите классификацию государственного и муниципального финансового контроля.
5. Перечислите полномочия по осуществлению внутреннего государственного и муниципального контроля, закрепленные за Федеральным казначейством и финансовыми органами субъектов РФ (муниципальных образований).
6. Какие основные направления деятельности Счетной палаты РФ?
7. Что представляет собой аудит эффективности, осуществляемый Счетной палатой РФ?
8. Перечислите объекты государственного и муниципального финансового контроля.
9. Охарактеризуйте методы государственного и муниципального финансового контроля.
10. Приведите определение понятия «бюджетного нарушения».
11. Перечислите направления реализации материалов контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках **Методические указания по выполнению практического задания.**

Контрольные мероприятия могут облекаться в следующие формы:

- ревизия (комплексная проверка) - изучение экономической и юридической сторон деятельности объекта контроля с целью определения законности и эффективности хозяйственных и финансовых операций;
- проверка - исследование состояния дел на определенном участке деятельности объекта контроля с целью определения законности и эффективности хозяйственных и финансовых операций;
- встречная проверка - сличение данных в организациях, получивших от объекта контроля денежные средства, материальные ценности или документы с соответствующими данными объекта контроля;
- аудит эффективности использования финансовых и материальных средств - анализ и оценка деятельности объектов контроля в целях определения экономичности и результативности использования ими финансовых и материальных средств.

Контрольное мероприятие в целях его качественной организации разбивается на этапы:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

Действия на подготовительном этапе:

- определение объекта контроля, включая проверяемый период, виды и объем необходимой документации;
- составление плана (программы) мероприятия;
- подбор исполнителей проверочных действий и распределение между ними направлений работы;
- документальное оформление оснований для проведения мероприятия, совершение иных юридически значимых действий для признания его законным (например, письменное уведомление проверяемого о предстоящей проверке).

Действия на основном этапе:

- сбор, документирование и оценка доказательств;
- составление контролером рабочих документов, отражающих ход мероприятия;
- обеспечение бесперебойной работы проверяющих (например, в случае невозможности аудитора продолжить проверку, оперативно передать его фронт работы другому).

Действия на заключительном этапе:

- изучение полученных результатов;
- формирование итогового документа;
- доведение результатов мероприятия до лиц, круг которых определен нормативно-правовыми актами (например, до руководителя организации, правоохранительных органов).

Вот некоторые методы, которыми контролер может воспользоваться для получения необходимых ему данных:

- опрос персонала;

- наблюдение;
- запрос и подтверждение;
- инспектирование документации;
- арифметические подсчеты;
- аналитические процедуры.

Задачи для самостоятельного решения

Задание № 1

1. Определите, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:
 - проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
 - проводить оценку обоснованности доходных статей и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
 - осуществлять предварительный и текущий контроль;
 - осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
 - приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
 - осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
 - организовывать проведение внутривнебюджетного контроля;
2. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие — за пределами финансовой дисциплины:
 - а) директор завода Иванов в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим дал указания главному бухгалтеру произвести неполную уплату налога на прибыль предприятия за налоговый период;
 - б) в целях восполнения дефицита местного бюджета городская налоговая инспекция образовала совместное предприятие с иностранной туристической фирмой;
 - в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерства транспорта РФ акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером;
 - г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом.
3. Выберите правильный ответ.
Продолжительность документальной проверки составляет:
 - не более 10 дней;
 - не более 30 дней;
 - не более 45 дней.
4. Какие документы оформляются по результатам ревизии?
Кто, по Вашему мнению, может продлить срок ревизии:
 - руководитель ревизуемого предприятия (организации);
 - должностное лицо, назначившее ревизию;
 - должностное лицо, возглавляющее ревизионную группу;
 - главный бухгалтер предприятия;
 - прокурор.
5. Каковы меры, применяемые к нарушителям бюджетного и налогового законодательства? В чем заключаются общие и индивидуальные черты данных мер? При ответе приведите 2 примера.

Задание № 2

Решить задачи:

1. Сотрудник налоговой инспекции Мурзин приостановил операции ООО «Маяк» по счетам в банке в течение первого квартала в связи с непредставлением документов, необходимых для исчисления суммы налогов. Однако по просьбе ООО «Маяк» Банк «Вымпел» в марте провел ряд расчетных операций. Руководитель районной налоговой инспекции Петракова оштрафовала председателя ООО, его главного бухгалтера, управляющего банком - каждого на сумму, равную 20 ММОН.
Дайте юридический анализ ситуации.
2. Проверка, осуществленная органом налоговой инспекции, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 11 тыс. рублей.
Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть наложено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?
3. Управление Федерального казначейства по Свердловской области, осуществляя текущий контроль за

ведением операций с бюджетными средствами, подвергло проверке ОАО «Химмаш». В ходе проверки бухгалтерских документов орган, проводящий проверку, обратился с просьбой в банк «Уралан» предоставить справки о состоянии счетов данного предприятия. В указанный трехдневный срок документы банком не были предоставлены. Орган, проводящий проверку, принял следующее решение:

- приостановить операций по счетам предприятия в банке на 20 дней;
- внести в ЦБ РФ представление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций;
- наложить штраф на руководителя предприятия.

Правильно ли поступил орган казначейства? Дайте подробный анализ сложившейся ситуации.

4. Студент Таланов в ответе на вопрос о полномочиях органов, осуществляющих финансовую деятельность государства, указал, в частности, что Счетная палата Российской Федерации, относясь к системе представительных органов Российской Федерации, осуществляет финансовый контроль от имени и по поручению Федерального Собрания Российской Федерации.

Согласны ли Вы с ответом Таланова? Если нет, укажите неточности.

5. Назначенный для проведения ревизии в НИИ «Химволокно» инспектор-ревизор с целью обеспечить внезапность проверки по прибытии до начала рабочего дня сразу же опечатал кассу, затем отправился в бухгалтерию и потребовал там предъявить ему документы бухгалтерской отчетности. После краткого ознакомления с этой документацией он заявил, что забирает с собой ряд документов для того, чтобы сличить записи в них с соответствующими записями в документах, находящихся в торговой организации, которой НИИ перечисляла денежные средства.

Правильно ли поступил инспектор-ревизор? Правомерны ли его действия?

8. На занятии по финансовому праву студент Миляев на вопрос, какие методы финансового контроля он знает, дал следующий ответ:

- наблюдение;
- собеседование;
- ревизия;
- документальная проверка;
- обследование;
- фактический анализ;
- реальная сверка.

Проанализируйте ответ Миляева и выскажите Ваше мнение по заданному вопросу.

Вопросы для самоконтроля

1. Укажите содержание, предмет, объекты контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
2. Классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач?
3. Назовите и охарактеризуйте этапы организации контрольных мероприятий.
4. Каков порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях?

Методические указания по выполнению практического задания № 6

Контрольные мероприятия могут облекаться в следующие формы:

- ревизия (комплексная проверка) - изучение экономической и юридической сторон деятельности объекта контроля с целью определения законности и эффективности хозяйственных и финансовых операций;
- проверка - исследование состояния дел на определенном участке деятельности объекта контроля с целью определения законности и эффективности хозяйственных и финансовых операций;
- встречающая проверка - сличение данных в организациях, получивших от объекта контроля денежные средства, материальные ценности или документы с соответствующими данными объекта контроля;
- аудит эффективности использования финансовых и материальных средств - анализ и оценка деятельности объектов контроля в целях определения экономичности и результативности использования ими финансовых и материальных средств.

Контрольное мероприятие в целях его качественной организации разбивается на этапы:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

Действия на подготовительном этапе:

- определение объекта контроля, включая проверяемый период, виды и объем необходимой документации;
- составление плана (программы) мероприятия;
- подбор исполнителей проверочных действий и распределение между ними направлений работы;
- документальное оформление оснований для проведения мероприятия, совершение иных юридически значимых действий для признания его законным (например, письменное уведомление проверяемого о предстоящей проверке).

Действия на основном этапе:

- сбор, документирование и оценка доказательств;
- составление контролером рабочих документов, отражающих ход мероприятия;
- обеспечение бесперебойной работы проверяющих (например, в случае невозможности аудитора продолжить проверку, оперативно передать его фронт работы другому).

Действия на заключительном этапе:

- изучение полученных результатов;
- формирование итогового документа;
- доведение результатов мероприятия до лиц, круг которых определен нормативно-правовыми актами (например, до руководителя организации, правоохранительных органов).

Вот некоторые методы, которыми контролер может воспользоваться для получения необходимых ему данных:

- опрос персонала;
- наблюдение;
- запрос и подтверждение;
- инспектирование документации;
- арифметические подсчеты;
- аналитические процедуры.

Задачи для самостоятельного решения

Задание № 1.

Необходимо провести квалификацию нарушения и предложить меры по реализации (применение бюджетных мер принуждения, привлечение к административной ответственности, предписание, представление, направление информации по подведомственности):

№ п/п	Хозяйственная операция
1.	Казенное учреждение выплатило заработную плату своему сотруднику по подстатье КОСГУ 211 в сумме 33 000 руб., в том числе с учетом доплаты за наличие ученой степени в сумме 3 000 руб. При этом документов, подтверждающих наличие ученой степени у сотрудника, в учреждении нет
2.	Казенное учреждение выплатило преподавателю по подстатье КОСГУ 40 000 руб. на основании гражданско-правового договора
3.	В органе государственной власти при расчете отпускных и компенсации отпуска при увольнении сотрудников бухгалтером был неправильно исчислен средний заработок в части применения повышающего коэффициента. С начала 2018 г. всем работникам списочного состава была увеличена заработная плата, поэтому сотрудники, которые находились в это время в отпуске, и те, которые уволились из организации, получили отпускные ниже, чем следовало. Ошибка была обнаружена в конце 2019 г.
4.	Казенное учреждение приобрело флэш-карты памяти за счет средств подстатьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 2 000 руб.
5.	В органе государственной власти оплата капитального ремонта кровли здания на сумму 1 млн руб. осуществлена за счет бюджетных средств по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»
6.	Воинская часть № 1 является подведомственным учреждением Воинской части № 2. Воинская часть № 2 оплатила работы по восстановлению полуразрушенного здания, числящегося на балансе Воинской части № 1. Стоимость восстановительных работ составила 2 500 000 руб.
7.	Расходы по оплате договоров на подписку периодической литературы (газеты, журналы), приобретение и изготовление печатей, штампов, бланков удостоверений в сумме 262,6 тыс. рублей отнесены на предметную статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»
8.	Оплата горюче-смазочных материалов по подстатье КОСГУ 222 «Транспортные расходы» на общую сумму 54,2 тыс. рублей
9.	Бюджетные средства, полученные наличными в кассу и выданные подотчетным лицам по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги» в общей сумме 35, 3 тыс. руб. использованы подотчетными лицами на оплату расходов, предусмотренных подстатьями КОСГУ 212 «Прочие выплаты», 222 «Транспортные услуги»
10.	Расходы по приобретению пользовательских прав на программное обеспечение в общей сумме 104 тыс. руб. отнесены на подстатью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Вопросы для самоконтроля

1. Укажите содержание, предмет, объекты контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач.
2. Классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач?
3. Назовите и охарактеризуйте этапы организации контрольных мероприятий.
4. Каков порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях?

Методические указания по выполнению практического задания № 7

Процедуры внутреннего контроля должны быть описаны в рабочих и отчетных документах. Рабочие документы составляют в ходе проверки. В них кратко описывают контрольную процедуру и порядок ее выполнения, фиксируют замечания. На основании рабочих документов заполняют Журнал (регистры) финансового контроля, в котором указывают:

- предмет контроля;
- должность, инициалы ответственных лиц проверяемого объекта (например, при проверке бухгалтерской отчетности указывают инициалы главного бухгалтера);
- должность, инициалы лица, ответственного за проведение проверки (руководитель службы внутреннего аудита, финансовый директор и т. д.);
- замечания и время на их устранение;
- подпись лица, осуществляющего проверку и составившего документ.

По окончании проверки составляют отчет и оценивают работу проверяемого подразделения. В отчете необходимо указать объект проверки, проведенные контрольные процедуры, выявленные замечания, риски и предложения по их устранению, сроки устранения, ответственных за исправление замечаний. Шкала и параметры оценки отражаются в Протоколе внутренней проверки, который прикладывается к отчету.

Подготовительным документом к проведению внутреннего контроля служит Карта внутреннего финансового контроля. Она содержит наименование объекта проверки, инициалы руководителя проверяемого объекта, периодичность контроля, инициалы должностных лиц, осуществляющих контрольные действия, а также иные необходимые данные.

При разработке Карты внутреннего финансового контроля учитывают следующее:

- актуальность проверок и их периодичность;
- степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, техническими, материальными и финансовыми);
- равномерность распределения нагрузки контролеров.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1

По нижеприведенным данным составить карту внутреннего финансового контроля (планово-подготовительный документ):

Строительная компания-подрядчик выполняет строительно-монтажные работы на объектах в соответствии с договорами подряда, заключенными с генеральным подрядчиком. Работы ведутся на нескольких объектах как собственными силами, так и с привлечением субподрядчиков.

Компания имеет службу внутреннего контроля, которая контролирует:

- ведение бухгалтерского учета, подготовку и составление бухгалтерской отчетности;
- соблюдение сроков выполнения работ согласно графику, согласованному с заказчиком;
- соблюдение заказчиками сроков оплаты работ, указанных в договоре подряда (выявляет при этом просроченную задолженность, возможности к ее истребованию);
- учет работ, выполняемых собственными силами, по каждому объекту строительства и определяет финансовый результат в конце каждого квартала по такому объекту;
- использование материальных ресурсов.

Карта внутреннего финансового контроля за 20____г.				
Объект внутреннего финансового контроля	Периодичность проведения контроля	Ответственный проверяемого объекта	Ответственный за проведение контроля	Контрольные процедуры
Бухгалтерская отчетность				
Учет работ, выполняемых собственными силами, по каждому объекту строительства, определение прибыли (убытка) в конце каждого квартала по этому объекту, использование материальных ресурсов				
Дебиторская задолженность				

Задание №2

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.
2. Содержание порядка осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия?

Методические указания по выполнению практических заданий № 8

Надзор за деятельностью субъектов страхового дела (далее - страховой надзор) осуществляется в целях соблюдения ими страхового законодательства, предупреждения и пресечения нарушений участниками отношений, регулируемых настоящим Законом, страхового законодательства, обеспечения защиты прав и законных интересов страхователей, иных заинтересованных лиц и государства, эффективного развития страхового дела, а также в целях предупреждения неустойчивого финансового положения страховой организации.

Страховой надзор осуществляется на принципах законности, гласности и организационного единства.

Страховой надзор осуществляется Банком России.

Орган страхового надзора публикует в определенном им печатном органе и (или) размещает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- 1) разъяснения вопросов, отнесенных к компетенции органа страхового надзора;
- 2) сведения из единого государственного реестра субъектов страхового дела, реестра объединений субъектов страхового дела;
- 3) акты об ограничении, о приостановлении или о возобновлении действия лицензии на осуществление страховой деятельности;
- 4) акты об отзыве лицензии на осуществление страховой деятельности;
- 5) иную информацию по вопросам контроля и надзора в сфере страховой деятельности (страхового дела);
- 6) нормативные акты, принятые органом страхового надзора в соответствии с Законом РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992 N 4015-1 и другими федеральными законами.

Страховой надзор включает в себя:

- 1) лицензирование деятельности субъектов страхового дела и ведение единого государственного реестра субъектов страхового дела, реестра объединений субъектов страхового дела, единого реестра саморегулируемых организаций в сфере финансового рынка;
- 2) контроль за соблюдением страхового законодательства, в том числе путем проведения на местах проверок деятельности субъектов страхового дела, и достоверности представляемой ими отчетности, а также за обеспечением страховщиками их финансовой устойчивости и платежеспособности;
- 3) выдачу в течение 30 дней в предусмотренных настоящим Законом случаях разрешений на увеличение размеров уставных капиталов страховых организаций за счет средств иностранных инвесторов, на совершение с участием иностранных инвесторов сделок по отчуждению акций (долей в уставных капиталах) страховых организаций, а также на открытие филиалов страховщиков с иностранными инвестициями;
- 4) принятие решения о назначении временной администрации, о приостановлении и об ограничении полномочий исполнительного органа страховой организации в случаях и в порядке, которые установлены Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

Задачи для самостоятельного решения

Задание № 1.

Используя средства Интернет и НПА, действующие в сфере страхования определите форму страхования у следующих видов:

1. Страхование профессиональной ответственности нотариусов
2. Страхование профессиональной ответственности медицинских работников
3. ОСАГО
4. КАСКО
5. Страхование ответственности за причинение ущерба третьему лицу
6. Страхование гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни,

здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном

7. Страхование имущества физических лиц
8. Страхование имущества сельскохозяйственных предприятий.

Ответ оформить в виде таблицы

Таблица 1

№ п/п	Вид страхования	Форма страхования
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		

Задание № 2

Обеспечение финансовой устойчивости и платежеспособности страховщиков

На основании ст. 25 Закона РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» заполните таблицу, характеризующую требования к величине уставного капитала страховой компании

Задание № 3

Решить задачи: (При решении задач необходимо делать ссылки на НПА)

Задача 1.

Гражданин Петров стал виновником ДТП, в результате которого пострадал автомобиль гражданина Сидорова. Страховая компания, с которой у Петрова был заключен договор ОСАГО, признала факт наступления страхового случая. Фактический ущерб Сидорова составил 280 тыс. руб.

Используя положения ФЗ от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" ответьте на следующие вопросы:

1. Что является объектом страхования
2. Что является страховым риском
3. Кто является выгодоприобретателем
4. Какое страховое возмещение получит Сидоров.

Задача 2.

Страховая компания «Росстрах» планирует заниматься страхованием средств железнодорожного транспорта. Она подала заявление в ЦБ РФ о получении лицензии на данный вид страхования. По данным страховщика величина его капитала составляет 240 млн. руб., из которых 5% - заемные средства.

Получит ли СК «Росстрах» лицензию? При решении использовать положения ФЗ «Об организации страхового дела в РФ».

Задача 3.

СК «СОСТРАХ» планирует получить лицензию на осуществление обязательного страхования ответственности владельцев опасных объектов за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте. Информация о страховщике: уставный капитал полностью оплачен и составляет 600 млн. руб., перестрахованием не занимается, в профессиональных объединениях страховщиков не участвует.

Ответ сделать на основании положений Закона РФ №225-ФЗ от 27 июля 2010 г. «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

Задача 4.

Гражданин Петров застраховал имеющийся у него дачный домик в трех страховых компаниях: в первой на 120 тыс. руб., во второй на 60 тыс. руб. и в третьей на 50 тыс. руб. Страховая стоимость объекта составляет 230 тыс. руб., а фактический ущерб в результате пожара составил 360 тыс. руб. На основании положений ГК РФ определить сумму страхового возмещения, которую получит Петров от каждого из страховщиков.

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте понятие страхования
2. Перечислите функции страхования
3. Раскройте отличия между страховщиком и страхователем
4. Перечислите формы страхования
5. Перечислите отрасли страхования
6. Система нормативно-правовых актов в сфере страхования

Методические указания по выполнению практических заданий № 9

Система внутреннего контроля является более широким понятием и является совокупностью системы органов внутреннего контроля и отдельных направлений внутреннего контроля.

Согласно п. 3.1 Положения об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах система внутреннего контроля кредитной организации должна включать следующие основные направления внутреннего контроля:

- контроль со стороны органов управления за организацией деятельности кредитной организации;
- контроль за функционированием системы управления банковскими рисками и оценку банковских рисков;
- контроль за распределением полномочий при совершении банковских операций и других сделок;
- контроль за управлением информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности;
- мониторинг системы внутреннего контроля в целях оценки степени ее соответствия задачам деятельности кредитной организации, выявления недостатков.

Кредитная организация обязана регулировать своими актами вышеуказанные основные направления внутреннего контроля. В приложении 2 к данному Положению определен необходимый минимум внутренних документов, которые обязаны принимать кредитные организации по основным вопросам, связанным с осуществлением внутреннего контроля. К ним относятся документы, регулирующие:

- учетную, кредитную, депозитную, процентную политику;
- управление банковскими рисками;
- открытие (закрытие) и ведение счетов и вкладов;
- осуществление расчетов (наличных, безналичных);
- совершение операций с валютными ценностями и осуществление валютного контроля;
- совершение кассовых операций, инкассацию денежных средств и других ценностей;
- правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- политику информационной безопасности;
- обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности кредитной организации на случай непредвиденных обстоятельств.

К системе органов внутреннего контроля относятся:

- 1) органы и должностных лиц кредитной организации:
 - органы управления (совет директоров (наблюдательный совет), исполнительные органы);
 - ревизионная комиссия (ревизор);
 - главный бухгалтер (его заместители) кредитной организации;
 - руководитель (его заместители) и главный бухгалтер (его заместители) филиала кредитной организации;
- 2) отдельные подразделения и служащие, осуществляющие внутренний контроль в соответствии с полномочиями, определяемыми внутренними документами кредитной организации, включая:
 - службу внутреннего контроля как отдельное структурное подразделение кредитной организации, осуществляющее внутренний контроль и содействие органам управления кредитной организации в обеспечении эффективного функционирования кредитной организации;
 - ответственного сотрудника (структурное подразделение), выполняющего функции по противодействию кредитной организацией легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
 - иные структурные подразделения и (или) ответственных сотрудников кредитной организации.

Задачи для самостоятельного решения

Задание № 1.

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Задание № 2.

На основании расчетных документов, оплата труда уборщицы потребительского общества, начислена в сумме 70 тыс.руб. за 11 месяцев. И отнесена главным бухгалтером на статью "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта". Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Задание № 3.

По счету №5 от 22 февраля бухгалтер потребительского общества начислила внештатному работнику 500 руб., за разгрузку товара с автомашин, проверяя товарно-кассовые отчеты за этот период ревизор, поступления товаров не обнаружил.

Решить какие меры должен принять ревизор. Составить запись в основной акт ревизии.

Задание № 4.

Продавец потребительского общества за январь (24 рабочих дня), начислена премия в размере 3600 рублей. Ревизор установил, что в данном месяце работник 7 дней болел и 10 дней находился в очередном отпуске.

Определить сумму переплаты и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Задание № 4.

В командированном удостоверении к авансовому отчету бухгалтера не указана цель и сроки командировки, отсутствует приказ на командировку. Под отчет выдано 3 тыс. руб. На 1 число следующего месяца, за данным работником числится задолженность в сумме 3 тыс. руб.

Проверить законность операции, сформулировать запись в акт ревизии.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое система внутреннего контроля (СВК)?
2. Какова Структура система внутреннего контроля?
3. Охарактеризуйте цели, задачи, элементы, процедуры СВК.
4. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК?
5. Основные формы организации СВК кредитной организации

3. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Таблица 1 - Список рекомендованной литературы

№ п/п	Наименование изданий учебной литературы	Количество экземпляров
Основная литература		
1.	Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Маслова Т.С. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.. - (Бакалавриат) - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/1019532	Доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
2.	Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/924704	Доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
3.	Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 500 с. — (Авторский учебник). — ISBN 978-5-534-09973-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/429064	Доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
Дополнительная литература		
1.	Кузнецова, Е. И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 294 с. — (Специалист). — ISBN 978-5-534-09032-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/434596	Доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
2.	Квалификация коррупционных преступлений в сфере экономики. Курс лекций [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / под ред. А.М. Багмета. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 215 с. - ISBN 978-5-238-02684-8. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/1028591	Доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
3.	Завитова, С. В. Правовое регулирование и организация деятельности уголовно-исполнительной системы в сфере реализации антикоррупционного законодательства [Электронный ресурс] : монография / Завитова С.В., Мельникова Н.А., Яковлев Е.А. - Вологда:ВИПЭ ФСИН России, 2016. - 133 с. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/901125	Доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
4..	Жуковский, В. И. Оценка рисков и гарантии в конфликтах : учебное пособие для вузов / В. И. Жуковский, М. Е. Салуквадзе. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 364 с. — (Авторский учебник). — ISBN 978-5-534-08606-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/438943	Доступ для неограниченного числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ

В авторской редакции

РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»