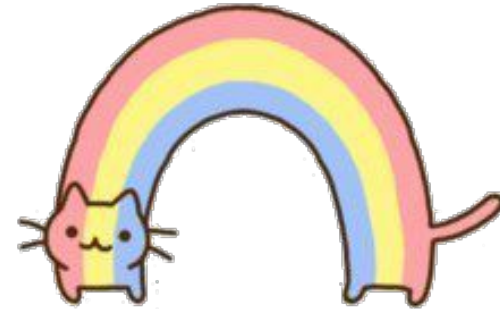
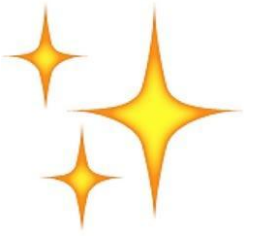


*Контроль і ревізія фінансово-  
господарської діяльності  
Рубіжанського міського управління  
по експлуатації газового  
господарства*



*Студента 3 курсу групи БД14  
спеціальності 5.03050901  
«Бухгалтерський облік»*



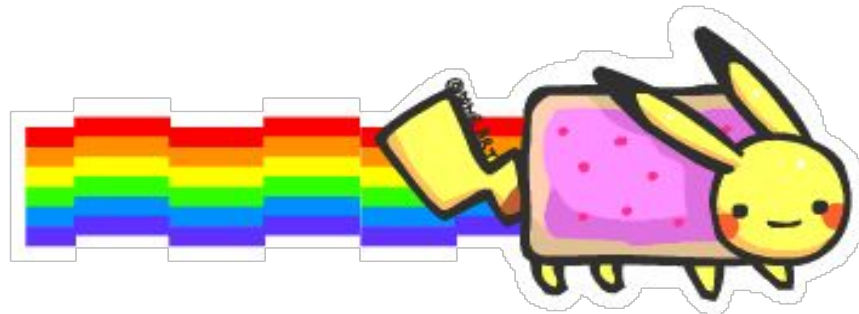
# Вступ

Контроль - це самоціль, він виявляє і створює умови для правильного і виконавчого механізму, що запобігає незаконній діяльності управлінського апарату.

Здійснення цих функцій в Україні покладена на Орган державно-фінансового контролю, головним завданням якого є здійснення державного контролю за витрачанням коштів, матеріальних цінностей, їх збереженням, станом і правильністю бухгалтерського обліку, звітності в міністерствах, відомствах, державних комітетах, фондах, бюджетних установах і на підприємствах і в організаціях, які одержують кошти всіх рівнів і державних валютних фондів, розроблення пропозицій з усунення виявлених недоліків та порушень і запобігання їм у майбутньому.

Мета курсової роботи: виявити господарські і фінансові порушення, зловживання, факти безгосподарності, розкрадання, марнотратства, установити причини та умови, які їм сприяли, і винних у цьому осіб, ужити заходів до відшкодування завданого збитку, шкоди, розробити заходи по усуненню недоліків і порушень, а також притягнути до відповідальності (адміністративної чи кримінальної) осіб, які допустили правопорушення.

Об'єкт дослідження: Рубіжанське міське управління по експлуатації газового господарства  
Ревізія підприємства надає всебічну оцінку виробничій і фінансово-господарській діяльності, ефективності використання виробничого потенціалу, забезпеченню збереження господарських ресурсів, повноті нарахування та сплати податків до бюджету тощо.





## Розділ 1 Основи організації системи контролю в Україні



### Програма ревізії господарсько-фінансової діяльності підприємства «Рубіжанське міське управління по експлуатації газового господарства»

| № | Розділи контрольної-ревізійної служби         | Методичні прийоми         | Час проведення |            | Термін ревізії, днів | Виконавці    |
|---|---|---------------------------|----------------|------------|----------------------|--------------|
|   |   |                           | Початок        | Закінчення |                      |              |
| 1 | 2   | 3                         | 4              | 5          | 6                    | 7            |
| 1 | Грошові кошти, касові та банківські операції  | Документальний, фактичний | 21.10.16       | 26.10.16   | 4                    | Мельник О.І  |
| 2 | Розрахункові операції                         | Документальний            | 27.10.16       | 02.11.16   | 5                    | Руденко Г.М  |
| 3 | Збереження і використання основних засобів    | Документальний, фактичний | 03.11.16       | 09.11.16   | 5                    | Чорна Є.О    |
| 4 | Витрати на виробництво і реалізацію продукції | Документальний            | 10.11.16       | 15.11.16   | 5                    | Ярошенко В.О |





Орган Державного фінансового контролю

02 вересня 2016 №34

Наказ

Про проведення ревізії  
фінансово-господарської діяльності Рубіжанського міського управління по  
експлуатації газового господарства

1. Форма контролю: документальна і фактична

Назва підприємства: Рубіжанське міське управління по експлуатації газового  
господарства

Ревізований період: 21.10. – 21.11.2016 р.

2. Склад комісії: Мельник О. І.; Руденко Г. М.; Чорна Є. О.; Ярошенко В.О.

3. Термін проведення: 21.10.2016 р. – 21.11.2016 р.

Начальник контрольно-ревізійної служби Бондаренко А.Н. \_\_\_\_\_



## Робочий план

### Ревізії фінансово-господарської діяльності Рубіжанського міського управління по експлуатації газового господарства

| № | Питання програми ревізії                      | Період, який підлягає ревізії | Дата початку і закінчення ревізії | Спосіб ревізії            | Відповідальний виконавець |
|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | Грошові кошти, касові та банківські операції  | 01.01.15-01.01.16             | 21.10.16-26.10.16                 | Документальний, фактичний | Мельник О.І.              |
| 2 | Рахункові операції                            | 01.01.15-01.01.16             | 27.10.16-01.11.16                 | Документальний            | Руденко Г.М.              |
| 3 | Збереження і використання основних засобів    | 01.01.15-01.01.16             | 03.11.16-09.11.16                 | Документальний, фактичний | Чорна Є.О.                |
| 4 | Витрати на виробництво і реалізацію продукції | 01.01.15-01.01.16             | 10.11.16-15.11.16                 | Документальний            | Ярошенко В.О.             |

Голова комісії  
Начальник контрольно-ревізійного відділу  
\_\_\_\_\_ Мельник  
О.І.  
З робочим планом  
ознайомлені  
Економіст \_\_\_\_\_  
Руденко Г.М  
Головний бухгалтер  
\_\_\_\_\_ Чорна Є.  
О  
Заступник начальника  
\_\_\_\_\_  
Ярошенко В.О

## Розділ 2 Контроль і ревізія грошових коштів

| № пп | Показники   | Сума, грн |
|------|---|-----------|
| 1    | Прибутковий касовий ордер № 213 від 23.10.2015        | 984,21    |
| 2    | Видатковий касовий ордер № 195 від 23.10.2015         | 98,00     |
| 3    | Розрахунково-платіжна відомість № 27 від 20.10.2015   |           |
|      | а) сума, що підлягає виплаті                          | 1185,33   |
|      | б) фактично виплачена сума                            | 321,59    |
| 4    | Наявність грошових коштів у касі за обліковими даними | 1000      |
| 5    | Ліміт залишку готівки в касі підприємства             | 1000      |

При проведенні ревізії на підприємстві «Рубіжанське міське управління по експлуатації газового господарства», мною були виявлені такі недоліки:

1. Фактично виплачено на 863,74 грн ( $1185,33 - 321,59$ ) менше, ніж підлягає виплаті.
2. Вказана не вірна наявність грошових коштів в касі, на 749,95 грн менше ( $984,21 - 98,00 + 1185,33 - 321,59 = 1749,95$ ).
3. Гроші на оплату праці зберігались у касі довше ніж зазначено у «Положенні про ведення касових операцій в національній валюті України».
4. Ліміт каси перевищено на 749,95 грн ( $1000$  (ліміт каси) –  $1749,95$  (залишок грошових коштів у касі))

### Розділ 3 Контроль і ревізія розрахунків

Дані розрахунків з підзвітними особами щодо відряджень на підприємстві «Рубіжанське міське управління по експлуатації газового господарства»

| № | Прізвище, ініціали | Термін відрядження | Авансовий звіт |           | Видача авансів фактично |           | Остаточні розрахунки з підзвітними особами |           |                 |           |
|---|--------------------|--------------------|----------------|-----------|-------------------------|-----------|--|-----------|-----------------|-----------|
|   |                    |                    |                |           |                         |           | Здано до каси                              |           | Одержано з каси |           |
|   |                    |                    | дата           | сума грн. | дата                    | сума грн. | дата                                       | сума грн. | дата            | сума грн. |
| 1 | Федотов І.І        | 3.04-8.04          | 10.04          | 130,5     | 2.04                    | 92,50     | -  | -         | 18.04           | 37,50     |
| 2 | Іванов С.Л.        | 15.04-26.04        | 5.05           | 184,0     | 10.04                   | 94,0      | -  | -         | 15.04           | 110,0     |
| 3 | Клюс Н.А.          | 1.04-5.04          | 7.04           | 77,0      | 1.04                    | 187,0     | 18,04                                      | 120,0     | -               | -         |
| 4 | Усенко Л.І.        | 5.04-10.04         | 14.04          | 110,0     | -                       | -         | -  | -         | 18.04           | 110,0     |
| 5 | Носов Н.О.         | 5.04-10.04         | 19.04          | 140,0     | 3.04                    | 280       | 20.04                                      | 140,0     | -               | -         |
| 6 | Ляшенко І.І        | 8.01-11.04         | 22.04          | 130,0     | 2.04                    | 250       | 29.04                                      | 120,0     | -               | -         |

Під час проведення перевірки даних про проведення розрахунків з підзвітними особами щодо відряджень, були виявлені порушення:

1. Аванс видавався раніше зазначеного строку у 1 операції на 1 день, у 2 та 6 на 5 днів, а у 5 на 7 днів.
2. Авансовий звіт було складено не вчасно у 2 та 5 операції запізнення склало 4 дні, а у 6 – 5 днів.
3. Фактично видано не вірну суму авансу: у 1 операції на 38 грн менше (92,5-130,5); у 2 операції на 90 грн менше (94-184); у 3 на 110 грн більше (184-77); у 5 операції на 140 грн більше (280-140); у 6 на 120 грн більше (250-130). Загальна сума невірно виданих коштів – 498 грн (38+90+110+140+120).

## Розділ 4 Контроль і ревізія основних засобів (фондів)

Перевірити стан обліку операцій з МШП. Вказати, чи є порушення в даній ситуації та які рекомендації може дати ревізор бухгалтеру щодо їх виправлення.

Дані для виконання:

Підприємство придбало 10 крісел вартістю 150грн. за одиницю і зарахувало їх до складу МШП.

Під час перевірки даних з обліку запасів були виявлені таке порушення:

Крісла на складі підприємства використовуються не один рік, а кілька. Тому вони відноситимуться до необоротних активів, а їх вартість відноситиметься на затрати поступово, шляхом нарахування амортизації за методом, яке обрало підприємство.



## Розділ 5 Контроль і ревізія собівартості готової продукції, робіт (послуг)

Перевірити правильність розрахунку фактичної виробничої собівартості реалізованої продукції і відображення її на рахунках бухгалтерського обліку.

Дані для виконання:

| № | Показники                            | За плановими цінами | За фактичною собівартістю |
|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------------|
| 1 | Залишок готової продукції на 1.02.15 | 20000               | 14600                     |
| 2 | Надійшло з виробництва               | 180000              | 175400                    |
|   | Разом                                | 200000              | 190000                    |

Операції за лютий місяць минулого року  
Залишок готової продукції на 1.02.2003

Показники: за плановими цінами 20000, за фактичною собівартістю 14600

Надійшло з виробництва: за плановими цінами 180000, за фактичною собівартістю 175400.

Залишок готової продукції на 1.02.2003:

Показники: за плановими цінами 20000, за фактичною собівартістю 14600

Надійшло з виробництва: 180000; 175400

Разом: 200000; 190000

Процентне відношення:  $190000/200000 \cdot 100 = 95\%$

Відвантажено виробів 120000; 112000/за даними обліку;  
114000/за даними перевірки.

Залишок готової продукції на 1.03.2003

80000; 78000/за даними обліку; 76000/за даними перевірки.

По результатам проведеного розрахунку виявлено помилки при визначенні фактичної собівартості відвантаженої продукції (вона занижена на 2000 грн. /114000-112000/), що в свою чергу вплинуло на величину залишку готової продукції на складі станом на 1 березня. Обліковим працівникам необхідно провести коригування записів по синтетичним рахункам 26 «Готова продукція» та 90 «Собівартість реалізації» з метою правильного визначення фінансових результатів діяльності підприємства та об'єктивного відображення звітних даних.

## Розділ 6 Складання журналу ревізора і акту проведення ревізії

### Акт

### Ревізії фінансово-господарської діяльності 20.11.16

Рубіжанського міського управління по експлуатації газового господарства

Ревізійною групою у складі керівника ревізійної групи: Мельник Олексій Іванович – начальник контрольно-ревізійного відділу; Руденко Ганна Михайлівна – економіст; Чорна Євгенія Олександрівна – головний бухгалтер; Ярошенко Володимир Олексійович – заступник начальника, діючих на підставі наказу, прийнятого начальником контрольно-ревізійної служби Бондаренко А.Н. за №34 від 02.09.2016, проведена ревізія фінансово-господарської діяльності Рубіжанського міського управління по експлуатації газового господарства, за період 2015-2016 рік.

Особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність за ревізійний період, були: заступник начальника – Романов О.С.; головний економіст-фінансист – Назаров Є.Л.

Ревізія проводилась в присутності керівника підприємства, головного бухгалтера та інших та інших посадових осіб.

За минулий рік ревізія фінансово-господарської діяльності Рубіжанського міського управління по експлуатації газового господарства проводилась ревізійною групою у складі: голови комісії – начальника контрольно-ревізійного відділу – Мельника О.І., економіста Руденко Г.М., головного бухгалтера – Чорної Є.О., заступника начальника – Ярошенко О.В. за період 2015.

Ревізію розпочато 21 жовтня 2016р.

Ревізію закінчено 21 листопаду 2016р.



Ревізією встановлено:

1. Фактично виплачено на 863,74 грн менше, ніж підлягає виплаті. Вказана не вірна наявність грошових коштів в касі, на 435,38 грн. Гроші на оплату праці зберігались у касі довше ніж зазначено у «положенні про ведення касових операцій в національній валюті України».
2. Аванс підзвітним особам видавався раніше зазначеного строку у 1 операції на 1 день, у 2 та 6 на 5 днів, а у 5 на 7 днів. Авансовий звіт було складено не вчасно у 2 та 5 операції запізнення склало 4 дні, а у 6 – 5 днів, ніж зазначено в «Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон».. Фактично видано не вірну суму авансу , загальною сумою 498 грн
3. Не вірно визначена класифікація активу – МШП замість необоротних активів. Відповідно не нарахована амортизація на необоротний актив.
4. Не вірно визначена фактична собівартість відвантаженої продукції - вона занижена на 2000 грн, що в свою чергу вплинуло на величину залишку готової продукції на складі.



## Журнал ревізора

| № | Документ  |     | Операція |    |   |           | Зміст порушення   | Сума збитку, грн | Відповідальні за порушення особи | Нормативні акти, вимоги яких порушено                                  | Заходи щодо усунення порушень                            |
|---|---|-----|----------|----|---|-----------|---|------------------|----------------------------------|--|--|
|   | Назва   | №   | Дата     | №  | Короткий зміст  | Сума, грн |   |                  |                                  |  |  |
| 1 | Розрахунково-платіжна відомість, прибутковий і видатковий касові ордери | 57  | 24.10.16 | 20 | Аналіз даних за виданням касової готівки та грошей підприємства     | -         | Під час перевірки виявлена нестача                                    | 1299,12          | Бухгалтер                        | Положення «про ведення касових операцій у національній валюті України» | Виконувати вимоги положення про ведення касових операцій |
| 2 | Розрахунки з підзвітними особами щодо відряджень                        | 34  | 01.11.16 | 72 | Аналіз даних з видачі авансів                                       | -         | Видано не вірну суму грошових коштів                                  | 498,00           | Бухгалтер                        | Інструкцію про службові відрядження в межах України та за кордон       | Видати залишок суми                                      |
| 3 | Акт прийому-передачі основних засобів                                   | 76  | 03.11.16 | 81 | Аналіз введення в експлуатацію основних засобів                     | -         | Не вірно визначено строк експлуатації матеріального активу            | -                | Бухгалтер                        | П(С)БО7  | Виправити помилку в документах                           |
| 4 | Регістри аналітичного і синтетичного бухгалтерського обліку             | 101 | 14.11.16 | 65 | Перевірка правильності розрахунку фактичної виробничої собівартості | -         | Помилки при визначенні фактичної собівартості відвантаженої продукції | 2000             | Бухгалтер                        | П(С)БО16   | Виправити розрахунки                                     |

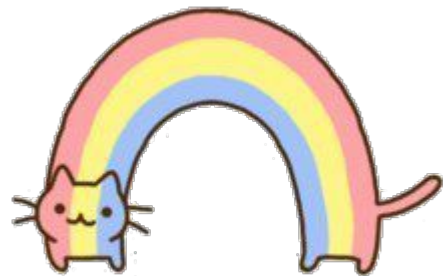
## Висновки

В курсовій роботі висвітлені теоретичні аспекти про організацію контрольно-ревізійної роботи та порядок проведення ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства, представлені та проаналізовані результати контролю фінансово-господарської діяльності Рубіжанського міського управління по експлуатації газового господарства.



Maori Sakai

До початку ревізії було складено: програму ревізії фінансово-господарської діяльності Рубіжанського міського управління по експлуатації газового господарства, наказ про проведення ревізії та робочий план ревізії. Ревізії підлягали грошові кошти, касові та банківські операції, збереження і використання основних засобів, собівартість готової продукції, робіт (послуг) та застосуванні такі методичні прийоми, як інвентаризація, контрольні порівняння, арифметична перевірка документів, нормативно-правова перевірка.



Дякую за увагу!

