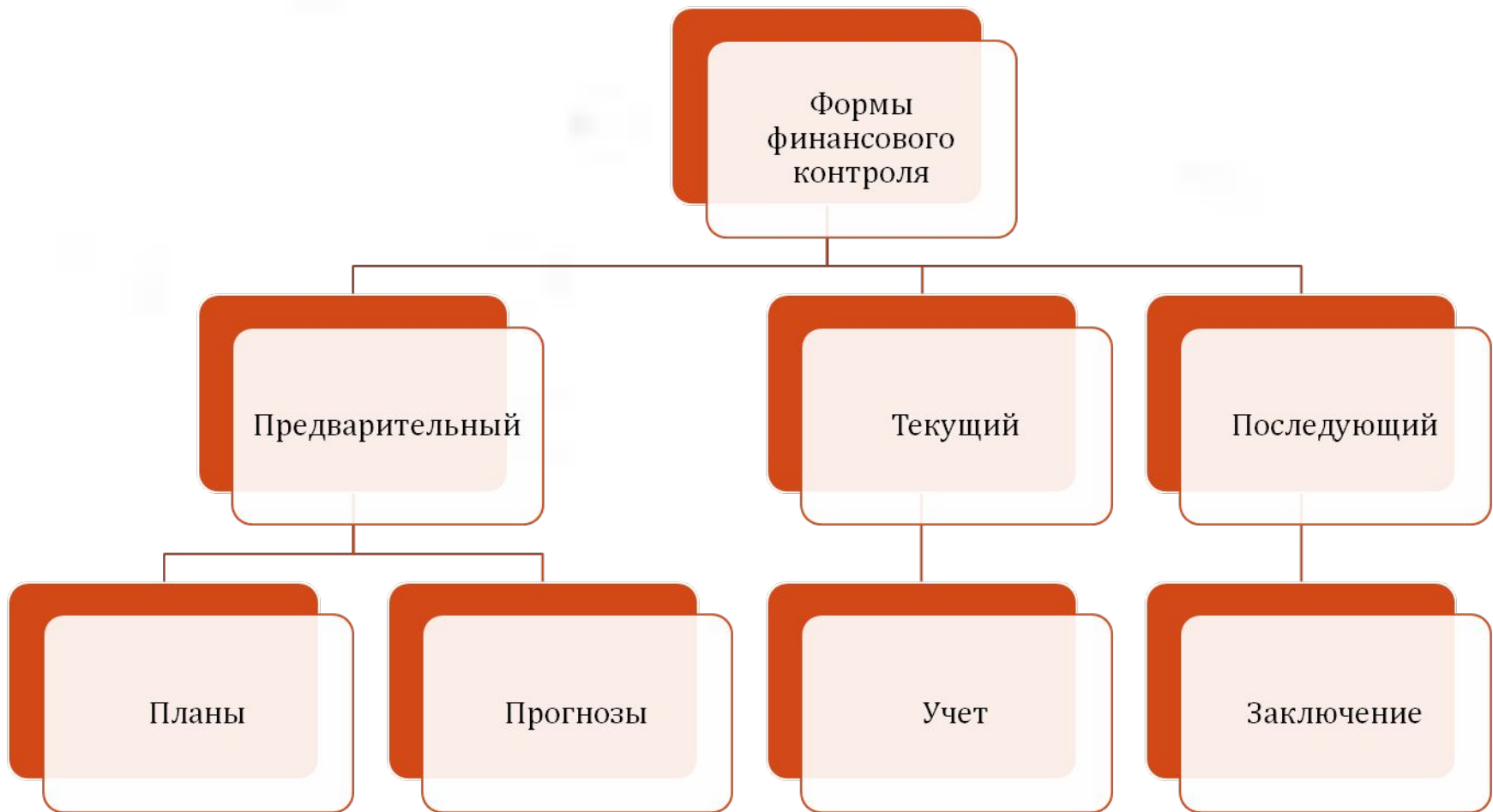


ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Лекция 3

по дисциплине «Финансовый контроль»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ



Методы проведения финансового контроля

- **Проверка** - единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта

- **Ревизия** - всесторонняя и глубокая документальная и фактическая проверка производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования за определенный период времени

- **Обследование** - ознакомление с состоянием контролируемого объекта на месте по определенному вопросу

- **Мониторинг** - комплекс мероприятий по анализу данных о финансовых операциях, а также мероприятия по проверке информации

- **Анализ** - это системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

ПРОВЕРКИ

**по месту
проведения**

- выездная
- камеральная

по назначению

- комплексные
- целевые (тематические)
- рейдовые
- встречные

**по
регулярности**

- плановые
- внеплановые

**по полноте
охвата**

- сплошные
- выборочные

Задачи рейдовых проверок

- **соблюдение установленного порядка приема денежных средств за наличный расчет, кассовой дисциплины, а также хранения и (или) реализации товаров в пунктах продажи;**
- **соблюдение установленного порядка хранения, транспортировки и реализации товарно-материальных ценностей;**
- **соблюдение установленного порядка проведения дилинговых операций, законодательства в сфере игорного бизнеса;**
- **полнота уплаты единого налога, налога на добавленную стоимость в фиксированной сумме, сбора за осуществление ремесленной деятельности физическими лицами;**
- **выявление физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без государственной регистрации и (или) постановки на учет в налоговом органе;**
- **контроль за движением сырья (материалов), продукции и товаров как на производстве, так и на складах, а также в местах реализации товаров (работ, услуг) путем проведения полной или частичной инвентаризации в целях получения информации, необходимой для проведения выездных проверок;**
- **обеспечение полноты отражения в учете получаемых плательщиками (иными обязанными лицами) доходов при реализации товаров (работ, услуг);**
- **другие вопросы в пределах компетенции налоговых органов.**

Примеры для обсуждения

-2-

В ходе рейдовой проверки установлено, что на момент проверки (13 ч 45 мин) объекта розничной торговли (киоска) продавцом принято наличных денежных средств с применением кассового суммирующего аппарата (далее - КСА) в сумме 120 000 руб., что подтверждается сформированным Z-отчетом. В то же время по состоянию на 13 ч 45 мин в пункте продажи имелось наличных денежных средств в сумме 300 000 руб.

-2-

Должностные лица налоговой инспекции, используя сведения из объявлений о продаже компьютеров и их комплектующих, расклеенных на остановочных пунктах, подъездах домов, 1 декабря 2006 г. провели рейдовую налоговую проверку с применением метода контрольной закупки. В заранее оговоренное по телефону место гражданином А. доставлен для реализации компьютер заказанной модели стоимостью 1 800 000 руб. Прием контрольных наличных денежных средств осуществлен с нарушением установленного порядка, т.е. без КСА. Единственным документом, оформленным при продаже компьютера, явилось гарантийное обязательство. Кроме того, в ходе проверки гражданин А., реализующий компьютер, не представил проверяющим документы, подтверждающие факт его работы в какой-либо организации, либо свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя. Также отсутствовали специальное разрешение (лицензия) на осуществление данного вида деятельности, квитанция об уплате единого налога, книга учета проверок (ревизий), книга замечаний и предложений.

Документальный контроль включает

Финансовых отчетов

Обоснование точности отражения гарантии правильности отражения финансового положения экономического субъекта

Финансовой документации

- представление финансовой информации в соответствии с установленными критериями;
- применение хозяйствующим субъектом определенных требований к финансовой отчетности;
- использование внутреннего контроля хозяйствующего субъекта за финансовой отчетностью и за сохранностью средств.

Источники информации документального контроля:

- **первичные документы**
- **регистры бухгалтерского учета**
- **бухгалтерская отчетность**
- **статистическая отчетность**
- **оперативно-техническая отчетность**
- **нормативная база,**
- **проектно-конструкторская документация**
- **технологическая документация**

Приемы документального контроля

ПРИЕМ	РЕЗУЛЬТАТ
Тестирование	анкета, тест, чек-лист
Формальная проверка	установление соответствия документов образцам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации; проверка полноты заполнения обязательных реквизитов в первичных документах
Арифметическая проверка	установление правильности арифметических подсчетов, выполненных при оформлении и обработке исследуемых документов
Юридическая проверка	проверка соответствия действующему законодательству финансовых операций и хозяйственных процессов, отраженных в документах

Приемы документального контроля

ПРИЕМ	РЕЗУЛЬТАТ
Нормативная проверка	установление соответствия совершенных операций действующим правилам, требованиям устава или учредительного договора; выявление отклонений от утвержденных проектов, смет, норм и нормативов
Экономическая проверка	определение экономической целесообразности выполненных операций, а также влияния результатов этих операций на итоги хозяйствования контролируемых организаций
Логическая проверка	изучения хозяйственных процессов посредством сопоставлений взаимосвязанных финансовых и производственных операций
Встречная проверка	сличение первичных документов или учетных записей проверяемого субъекта хозяйствования с одноименными или взаимосвязанными данными у организаций, с которыми проверяемая организация имеет хозяйственные связи

Приемы документального контроля

ПРИЕМ	РЕЗУЛЬТАТ
Прием обратного счета	предварительная экспертная проверка материальных затрат с целью последующего определения (обратным счетом) величины необоснованных списаний сырья и материалов
Оценка законности и обоснованности финансовых операций и хозяйственных процессов по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учета	сопоставление записей в учетных регистрах с оправдательными документами, а также данных учетных регистров - с показателями отчетных форм
Сравнение	сопоставление данных бухгалтерского и (или) налогового учета с данными отчетности либо данных учета и отчетности - с соответствующими плановыми данными (сметой, балансом доходов и расходов и др.)

Фактический контроль (контроль исполнения)

Объективная систематическая проверка фактических данных (документов) для оценки работы хозяйствующего субъекта, полноты исполнения возложенных на него функций, программы его деятельности в будущем.

Цель фактического контроля - обеспечение органов, осуществляющих надзор за деятельностью данного хозяйствующего субъекта, информацией, необходимой для принятия решений по устранению выявленных недостатков или коррекции направлений его развития.

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ



Обследование, осмотр, экспертная оценка, контрольная закупка

С помощью ***обследования*** устанавливаются условия хранения материальных ценностей и денежных средств; наличие пропускной системы и ее соответствие предъявляемым требованиям; обеспеченность помещений для хранения ценностей охранно-пожарной сигнализацией и др. В процессе обследования проверяющий может выявить причины и условия, располагающие к хищениям. Результаты обследований оформляются разовыми актами.

Осмотр используемых для осуществления хозяйственной деятельности территорий или помещений проверяемого субъекта либо иных объектов для определения соответствия фактических данных об объектах документальным данным, представленным проверяемым субъектом.

Экспертная оценка представляет собой прием фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами в различных областях знаний проверки.

Контрольная закупка - прием фактического контроля, предполагающий искусственное создание контролирующими органами ситуации по приобретению товарно-материальных ценностей, оформлению заказов на выполнение работ, оказание услуг без цели их приобретения (потребления) или последующей реализации.