

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут економіки та управління

Обліково-фінансовий факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

робочий зошит для виконання практичних завдань здобувачами ступеня
вищої освіти «магістр» 6 курсу спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
денної форми навчання

(прізвище, ім'я, по батькові, група)

Миколаїв
2017

УДК336.025.2
ДЗ6

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 13 __09__ 2017 р., протокол № 1

Укладач:

В. В. Галкін – старший викладач кафедри обліку і оподаткування
Миколаївського національного аграрного університету

Рецензенти:

О. В. Гончаренко – начальник відділу контролю у галузі освіти, науки,
спорту та інформації управління Південного офісу
Держаудитслужби в Миколаївській області

Н. М. Сіренко – д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри фінансів,
банківської справи та страхування Миколаївського
національного аграрного університету

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

На сучасному етапі розвитку країни особливу актуальність набувають питання вдосконалення управління, однією із важливих функцій якого є контроль. Держава не може нормально функціонувати і розвиватися без чітко організованої системи контролю, який є невід'ємним елементом надбудови суспільства та зазнає серйозних змін у процесі розвитку його політичної системи, органів державного і господарського управління, законодавчої і виконавчої влади.

Метою вивчення дисципліни «Державний фінансовий контроль» є набуття теоретичних та практичних навичок щодо організації та проведення контрольних заходів.

Метою робочого зошита є формування системи знань з організації державного фінансового контролю, засвоєння здобувачами вищої освіти вимог законодавчо-нормативних актів у сфері державного фінансового контролю.

Виконання завдань базується на матеріалах лекційного курсу державного фінансового контролю, законодавчо-нормативних актах, а також на вирішенні ситуаційних задач для визначення порушення нормативно – правових актів об'єктом контролю. На початку кожної теми, стисло наводяться основний її зміст, запропоновані завдання для перевірки теоретичного та практичного матеріалу, питання для самостійного опрацювання тем.

Робочий зошит розроблено на підставі освітньо-професійної програми підготовки магістрів, затвердженої наказом Міністерства освіти і науки України № 895 від 04.07.2013р., та робочої програми з дисципліни «Державний фінансовий контроль» зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Модуль 1

Основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні

Тема 1. Загальні положення здійснення державного фінансового контролю.

Заняття 1. Забезпечення державного фінансового контролю.

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання при вивченні загальних положень здійснення державного фінансового контролю.

1.1. Державний фінансовий контроль забезпечується органом державного фінансового контролю через проведення:

- 1. Державного фінансового аудиту;*
- 2. Перевірки державних закупівель;*
- 3. Інспектування.*

Дати визначення таким видам контролю та вказати якими документами оформляються їх результати?

Державний фінансовий аудит _____

Інспектування _____

Перевірка державних закупівель _____

1.2. Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua) оприділити нормативно – правовий акт (вказати назву, дату і номер), де мають місце наступні визначення:

Аудит ефективності - це _____

Державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання (далі - аудит діяльності) - це _____

Державний фінансовий аудит виконання місцевого бюджету проводиться з метою _____

Питання для самостійного опрацювання теми:

1.1. Відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» в чому працівники правоохоронних органів зобов'язані сприяти службовим особам органу державного фінансового контролю?

Тема 2. Організація проведення ревізій органами державного фінансового контролю.

Заняття 2. Організація проведення планових і позапланових виїзних ревізій.

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання щодо організації проведення ревізій органами державного фінансового контролю.

2.1. Дати визначення планових і позапланових ревізій та вказати обмеження в кількості їх проведення на підконтрольних установах

Плановою виїзною ревізією вважається ревізія у _____

Позаплановою виїзною ревізією вважається ревізія, яка _____

2.2. Вказати тривалість ревізії:

Тривалість планової виїзної ревізії

не повинна перевищувати _____

Тривалість позапланової виїзної ревізії

не повинна перевищувати _____

Подовження термінів проведення ревізії можливе на підставі _____

на терміни:

- для планової ревізії на термін, що не перевищує _____

- для позапланової ревізії _____

2.3. Посадові особи органу державного фінансового контролю вправі приступити до проведення ревізії за умови надання посадовим особам підконтрольних установ, інших суб'єктів господарської діяльності під розписку:

1) _____

2) _____

2.4 Після проведення аналізу інформації щодо діяльності об'єкта контролю до початку ревізії складається:

1) _____

2) _____

2.5 Який контроль передбачає:

Документальна перевірка передбачає контроль за _____

Фактична перевірка передбачає контроль за _____

Ситуаційна задача № 1

Перевіркою банківських операцій по зарахуванню доходів спеціального фонду від здійснення додаткової господарської діяльності та наявності дозвільних документів встановлено, що без наявності відповідної ліцензії бюджетною установою надавались послуги з виробництва та постачання теплової енергії стороннім юридичним особам, за які отримано доходів до спеціального фонду установи у поточному році в сумі 55000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо ліцензування видів господарської діяльності?

Ситуаційна задача № 2

Шляхом співставлення розкладів занять настановної сесії, журналів відвідування студентів з ліцензійними обсягами встановлено, що закладом освіти в період з жовтня минулого року по червень поточного року під час настановних сесій студентів заочної форми навчання допущено перевищення ліцензійного обсягу, що призвело до надання послуг понад ліцензійні обсяги та отримання за них доходу в сумі 25000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо Ліцензійних умов провадження освітньої діяльності?

Питання для самостійного опрацювання теми:

2.1. Значення термінів наведених у Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами вживаються у такому значенні (вказати):

акт ревізії - _____

винні особи - _____

зустрічна звірка - _____

об'єкт контролю - _____

орган державного фінансового контролю - _____

правоохоронні органи - _____

2.2. Опрацювати Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. При опрацюванні такого Положення надати відповіді на наступні питання:

Модуль 2

Організаційні основи здійснення інспектування органами Державного фінансового контролю України

Тема 3. Складання та затвердження кошторису

Заняття 3. Складання та затвердження кошторису, загальний стан виконання кошторису

Мета практичного заняття – закріпити знання щодо здійснення контролю за правильністю складання і виконання кошторисів бюджетних установ, а також врахувати те, що на початку ревізії досліджується питання відносно стану усунення порушень об'єктом контролю, виявлених попередніми контрольними заходами.

3.1. При встановленні фактів безпідставного невиконання вимог органів ДФК щодо усунення порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, на керівника об'єкта контролю складається (продовжити)

3.2. які основні документи підлягають перевірці щодо складання і виконання кошторисів бюджетних установ?

1) _____

2) _____

3) _____

4) _____

5) _____

3.3. дати визначення терміну касові видатки

Ситуаційна задача № 3

Перевіркою бюджетних запитів, розрахунків до кошторисів, штатних розписів, тарифікаційних списків, звітів форми № 2 встановлено, що впродовж минулого року бюджетною установою, як головним розпорядником бюджетних коштів, проводилось затвердження кошторисів розпорядникам бюджетних коштів по показниках, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями, що призвело до завищення бюджетних асигнувань за минулий рік по видатках на оплату праці та енергоносії на суму 50000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо завищення бюджетних асигнувань?

Ситуаційна задача № 4

До розрахунків потреби в минулому році об'єктом контролю включено видатки у сумі 25000 грн. на виплату винагороди за вислугу років молодшому медичному персоналу, що не передбачено умовами Порядку виплати надбавки за вислугу років лікарям і фахівцям з базовою та неповною вищою медичною освітою державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затвердженого постановою КМУ від 29.12.2009 № 1418.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо завищення потреби в бюджетних коштах?

Ситуаційна задача № 5

Бюджетною установою за рахунок асигнувань по коду економічної класифікації видатків (КЕКВ) 2274 «Оплата природного газу» здійснено оплату спожитого газу у травні поточного року іншою господарською організацією (орендарем) в сумі 15000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо нецільового використання бюджетних коштів?

Ситуаційна задача № 6

Ревізією бюджетної установи встановлено завищення розрахунків потреби у бюджетних коштах на поточний рік в сумі 5000 грн. по коду економічної класифікації видатків (КЕКВ) 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв».

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо завищення потреби у бюджетних коштах?

Ситуаційна задача № 7

У липні поточного року державним підприємством придбано автомобіль вартістю 555000 грн., в той час як бізнес-планом розвитку та фінансовим планом підприємства на поточний рік придбання автомобіля не передбачено.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки?

Ситуаційна задача № 8

Ревізією встановлено наявність в обліку державного підприємства станом на січень поточного року простроченої безнадійної дебіторської заборгованості 2-х дебіторів на загальну суму 45000 грн., яка утворилась в минулих роках, не підтверджена актами звірянь взаєморозрахунків та втратила ознаки активу.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо бухгалтерського обліку такої дебіторської заборгованості?

Питання для самостійного опрацювання теми:

3.1. *Постанова Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 р. № 710 «Про ефективне використання державних коштів».*

3.2. *Постанова Кабінету Міністрів України від 4 квітня 2001 р. № 332 «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету».*

Тема 4. Ревізія касових і касначейських (банківських) операцій та оплати праці

Заняття 4. Ведення касових операцій та розрахунки з підзвітними особами, ревізія касначейських (банківських) операцій, штатна дисципліна та оплата праці працівників.

Мета практичного заняття – закріпити знання щодо: ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження; операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної касначейської служби, та на рахунках в установах банків; штатної дисципліни та оплати праці працівників.

4.1. *Готівка, що зберігається в касі, але не підтверджена касовими документами, вважається (продовжити)* _____

4.2. *При перевірці касової книги на що необхідно звернути увагу?*

4.3. *Видача готівкових коштів під звіт на закупівлю сільськогосподарської продукції та заготівлю вторинної сировини дозволяється на строк (вказати)*

- _____,

а на всі інші виробничі (господарські) потреби на строк

- _____

що необхідно перевірити у разі придбання за готівку матеріальних цінностей?

4.4. *Під час затримки у відрядженні без поважних причин працівникові не виплачується (продовжити)*

4.5. *який ліміт каси вважається, якщо його не встановлено (вказати)*

4.6. *що необхідно перевірити під час цільового спрямування коштів?*

4.7. у разі залучення нештатних працівників, що необхідно з'ясувати?

4.8. типові порушення при розрахунку середньої заробітної плати?

Ситуаційна задача № 9

Ревізією касових операцій встановлено, що об'єктом контролю впродовж січня поточного року проведено списання коштів, виданих підзвіт для придбання товарно-матеріальних цінностей, на видатки без отримання товарів на суму 15000 грн. Проведеними в ході ревізії зустрічними звітками у постачальників не підтверджено факт відпуску товарно-матеріальних цінностей.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо бухгалтерського обліку?

Ситуаційна задача № 10

Коллективним договором передбачено нарахування та виплата одноразових премій за підсумками роботи в розмірі до одного посадового окладу. Тоді як перевіркою наказів на преміювання та розрахунково-платіжних відомостей встановлено, що згідно наказів керівника бюджетної установи нараховано та виплачена премія в розмірі трьох посадових окладів. Вказане призвело до зайвих виплат за рахунок коштів спеціального фонду сумі 25000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо оплати праці?

Ситуаційна задача № 11

Перевіркою особових карток працівників на предмет правильності розрахунку суми індексації доходів встановлено, що бюджетною установою не здійснювалась індексація заробітної плати працівникам, що призвело до недоотримання працівниками доходів за минулий рік на загальну суму 35000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо індексації грошових доходів населення?

Ситуаційна задача № 12

Ревізією дотримання порядку проведення індексації стипендії шляхом суцільної перевірки розрахунково-платіжних відомостей встановлено, що індексацію грошових доходів (стипендії) студентів у минулому році не проведено, що призвело до недоотримання стипендії студентами на суму 55000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо індексації грошових доходів населення?

Ситуаційна задача № 13

Відповідно до договорів на навчання, виписок по рахунку в органах держказначейства та журналом реєстрації оплати встановлено, що станом на січень поточного року бюджетною установою внаслідок не нарахування оплати за навчання недоотримано доходів в сумі 45000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо бухгалтерського обліку розрахунків?

Питання для самостійного опрацювання теми:

4.1. Постанова правління Національного банку України від 15.12.2004 N 637 «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні».

4.2. Наказ Міністерства фінансів України від 13.03.98 № 59 «Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон».

4.3. Постанова Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 р. № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери».

4.4. Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати».

Тема 5. Перевірка державних закупівель та взяття зобов'язань.

Заняття 5. Організація і проведення перевірок державних закупівель, взяття та облік зобов'язань.

Мета практичного заняття – поглибити та закріпити знання щодо організації і проведення перевірок державних закупівель, взяття та обліку зобов'язань.

5.1. *який документ складається у ході підготовки до перевірки державних закупівель та з якою кількістю примірників, що в такому документі зазначається?*

5.2. *Фактична перевірка здійснюється під час проведення перевірки державних закупівель шляхом (продовжити)*

5.3. *Акт перевірки державних закупівель підписує (вказати):*

5.4. *При перевірці питання «Взяття та облік зобов'язань» на що особливу увагу необхідно звернути?*

5.5. *В якому випадку взяті зобов'язання не вважаються бюджетними зобов'язаннями?*

Ситуаційна задача № 14

Перевіркою банківських виписок щодо вартості придбання матеріальних цінностей встановлено, що державним підприємством у минулому році придбано добрива азотні (аміачна селітра) на суму 495000 грн. без застосування процедур закупівель.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо державних закупівель?

Ситуаційна задача № 15

Ревізією встановлено незастосування процедури закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти. Зокрема, протягом минулого року об'єктом контролю на підставі договору з постачальником дизельного палива проведено закупку такого товару без застосування процедури закупівлі на загальну суму 460000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо державних закупівель?

Ситуаційна задача № 16

Підконтрольною установою у минулому році взято до сплати зобов'язань по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв понад затвержені кошторисом бюджетні асигнування на загальну суму 6000 грн., в т. ч. по оплаті послуг з теплопостачання – 3000 грн. та послуг з газопостачання – 3000 грн., що призвело до виникнення небюджетної кредиторської заборгованості, яка не відображається в обліку та звітності установи.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо небюджетної заборгованості?

Ситуаційна задача № 17

Підконтрольним підприємством у минулому році придбано паливно-мастильні матеріали (бензин) на суму 535000 грн. без застосування процедур закупівель.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо державних закупівель?

Ситуаційна задача № 18

В обліку державного підприємства встановлено завищення кредиторської заборгованості по п'яти контрагентам на суму 25000 грн, яка втратила критерії визнання зобов'язань, які підлягають погашенню. Крім того, відповідно до інформації, отриманої на запит щодо заборгованості від підприємств – кредиторів, заборгованість у їх обліку не рахується.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо обліку зобов'язання?

Питання для самостійного опрацювання теми:

5.1. Постанова Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2013 р. № 631 «Про затвердження Порядку проведення перевірок державних закупівель Державною фінансовою інспекцією та її територіальними органами і внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України».

5.2. Постанова Кабінету Міністрів України від 23 квітня 2014 р. № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».

Тема 6. Стан збереження майна, видатки на капітальне будівництво та власні надходження бюджетних установ.

Заняття 6. Контроль за станом збереження майна, проведеними видатками на капітальне будівництво та утворенням і використанням власних надходжень бюджетних установ.

Мета практичного заняття – вивчити організаційні питання щодо: проведення інвентаризації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів; своєчасності оприбуткування матеріальних цінностей; списання основних фондів (засобів); обліку земельних ділянок; видатків на утримання транспортних засобів; видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт; утворення і використання власних надходжень бюджетних установ та надання адміністративних послуг.

6.1. *під час ревізії стану збереження майна необхідно встановити та ініціювати (продовжити)*

6.2. *чи може ревізор входити в склад інвентаризаційної комісії?*

6.3. *суми нестач матеріальних цінностей понад норми природних втрат, а також втрати від псування цінностей, крадіжок, знищення, за якими встановлено винні особи, списуються (продовжити)*

6.4. *у випадках, коли винні особи не встановлені, справи за такими нестачами повинні бути (продовжити)*

а суми списаних матеріальних цінностей обліковуватись (продовжити)

6.5. *в яких випадках при проведенні ремонту необоротних активів їх вартість не відноситься на збільшення вартості необоротних активів?*

6.6. при перевірці списання та відчуження майна необхідно врахувати, що списання та відчуження майна здійснюється установою, на підставі (продовжити)

6.7. у разі здійснення бюджетною установою операцій з продажу будівель і споруд необхідно перевірити (продовжити)

6.8. вказати на якій підставі та на яких субрахунках обліковуються земельні ділянки?

6.9. як відносяться витрати з наймання транспорту для перевезення придбаних необоротних активів?

Основним юридичним документом, що визначає права і обов'язки сторін (замовник - генпідрядник, генпідрядник - субпідрядник), який регулює взаємовідносини між ними є (продовжити)

Власні надходження бюджетних установ отримуються додатково до коштів загального фонду бюджету і включаються до спеціального фонду бюджету. **Власні надходження бюджетних установ поділяються на такі групи** (зазначити користуючись Бюджетним кодексом України):

перша група - _____

друга група - _____

У складі першої групи виділяються такі підгрупи:

підгрупа 1 - _____

підгрупа 2 - _____

підгрупа 3 - _____

підгрупа 4 - _____

Ситуаційна задача № 19

Перевіркою договорів про надання послуг з проведення медичних оглядів, графіків їх проведення, списків працівників, які повинні пройти періодичні профілактичні медичні огляди з відмітками про результати їх проходження, даних рахунків, актів приймання-здавання наданих послуг, виписок казначейства встановлено надання у минулому році безоплатно послуг за медичні огляди для отримання посвідчення водія транспортних засобів та видачу сертифікатів не пільгової категорії на суму 3500 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо Переліку платних послуг закладами охорони здоров'я та бухгалтерського обліку таких операцій?

Ситуаційна задача № 20

Перевіркою подорожніх листів вантажних автомобілів щодо кількості вивезених відходів з даними фактично нарахованих доходів за вивіз відходів встановлено здійснення підконтрольним підприємством більшої кількості ходок, ніж передбачено графіками. Внаслідок надання послуг з вивезення відходів безоплатно, в тому числі без складання та надання рахунків, підприємством недоотримано доходів на суму 55000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо недоотримання доходу і вимог документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку?

Ситуаційна задача № 21

В ході ревізії міської ради встановлено не внесення змін до договору оренди земельної ділянки укладеного із суб'єктом господарювання, що призвело до зниження розміру орендної плати та недоотримання доходів бюджетом у минулому році в сумі 45000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо оренди землі та орендної плати визначеного податковим законодавством (в частині того, що орендна плата не може бути меншою ...)?

Ситуаційна задача № 22

Ревізією встановлено, що станом на січень поточного року по обліку підконтрольного підприємства на балансовому субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» обліковується кредиторська заборгованість перед Товариством в сумі 95000 грн, яка не підтверджена актами звірок станом на звітні дати та відповідною інвентаризацією.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо інвентаризації розрахунків?

Ситуаційна задача № 23

У державному підприємстві встановлена невідповідність результатів інвентаризації, проведеної станом на січень поточного року із результатами інвентаризації проведеної в ході ревізії, в частині встановлення нестачі автошин в кількості 5 штуки на суму 25000 грн.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо неякісного проведення інвентаризації?

Ситуаційна задача № 24

Перевіркою документації щодо проведеної претензійно-позовної роботи та наказів на списання з обліку безнадійної дебіторської заборгованості встановлено, що впродовж минулого року на збитки підконтрольного підприємства проведено списання дебіторської заборгованості на загальну суму 65000 грн. у зв'язку із спливанням термінів позовної давності, визначених ст. 257 Цивільного кодексу України. При цьому, підприємством не використано право вимагати від боржників виконання їх обов'язків та не вжито заходів щодо переривання термінів позовної давності, як то передбачено положеннями ст. ст. 509, 264 Цивільного кодексу України, що призвело до втрати дебіторів та доходів від господарської діяльності. При цьому при проведенні інвентаризації наявність розрахунків не підтверджених дебіторами своїх зобов'язань не відображено.

Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua)

Визначити який нормативно – правовий документ порушено (вказати статтю, пункт, абзац, частину) щодо інвентаризації розрахунків?

Питання для самостійного опрацювання теми:

6.1. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

6.2. Порядок списання об'єктів державної власності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 № 1314.

6.3. Порядок відчуження об'єктів державної власності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 06.06.2007 № 803.

6.4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202.

6.5. Знос не нараховується на: (вказати)

Не підлягають амортизації:

Модуль 3

Оформлення результатів ревізії та реалізація її матеріалів

Тема 7. Основні вимоги до оформлення акта ревізії.

Тема 8. Оформлення матеріалів зустрічних звірок. Реалізація матеріалів ревізії.

Заняття 7. Вимоги до оформлення акта ревізії, оформлення матеріалів зустрічних звірок та реалізація матеріалів ревізії.

Мета практичного заняття – закріпити знання щодо: основних вимог до оформлення акта ревізії та додатків до нього; особливості оформлення матеріалів зустрічних звірок; реалізації матеріалів ревізії.

7.1. *Результати ревізії оформляються (вказати документ) _____, який складається _____*

7.2. *Всі додатки по мірі посилання на них в тексті акта ревізії нумеруються. Номер проставляється (продовжити)*

_____ шляхом запису: _____

7.3 *У разі відмови у підписанні додатків до акту ревізії посадовими особами об'єкта контролю такі додатки підписуються (продовжити)*

7.4. *який документ складається у разі недопущення посадових осіб органу ДФК до проведення зустрічної звірки?*

- *цей документ складається (вказати) в _____ примірниках та підписується _____; _____ примірники долучаються до відповідних примірників _____, а _____ – надається _____*

- *про недопущення до проведення зустрічної звірки, ненадання необхідних для здійснення перевірки документів обов'язково інформуються (вказати)*

7.5. *Основною метою реалізації матеріалів ревізії є:*

- _____
- _____
- _____

Питання для самостійного опрацювання теми:

7.1. за наведеними умовами оформлення акта ревізії та умовними прикладами скласти частину акта ревізії.

Перша сторінка акта ревізії оформляється на бланку органу ДФК, на якій зазначається зверху донизу в окремих рядках:

- назва документа (акт), що зазначається посередині рядка великими літерами (АКТ);

- дата реєстрації (25.05.2017) і номер (№ 07-25/25) акта ревізії, що проставляються арабськими цифрами у одному рядку: дата – по лівому краю рядка, номер – по правому;

- місце складання (назва міста, села чи селища - **м. Калинівка**) акта ревізії, що зазначається по лівому краю рядка під датою.

Номер примірника акта ревізії проставляється в правому верхньому куті кожної сторінки арабськими цифрами шляхом запису: «**Примірник № ___**».

На останній сторінці акта ревізії одразу після його констатуючої частини зазначається:

загальна кількість сторінок шляхом запису:

«**Акт складено на ___ сторінках**»;

в наступних рядках після зазначення кількості сторінок: по лівому краю – посада, ініціали та прізвище посадової особи органу ДФК, яка проводила ревізію, або керівника групи (у випадку проведення ревізії у складі групи); по правому – посади, ініціали та прізвища посадових осіб об'єкта контролю, які мають підписувати акт ревізії. Підписи, ініціали та прізвища відповідних осіб проставляються в наступному нижньому рядку після зазначення їх посад. При цьому підписи зазначених осіб мають проставлятися з лівого боку ініціалів та прізвища.

Наприклад:

Головний державний аудитор
Північного офісу
Держаудитслужби

/підпис/ М.М.Петренко

Голова Калинівської районної ради

/підпис/ В.І.Сидорук

Завідувач
господарського відділу, головний
бухгалтер Калинівської районної
ради

/підпис/ О.О.Тарасюк

У другому примірнику акта ревізії зазначається:

1) у випадку вручення першого та третього примірників акта ревізії під розписку посадовим особам об'єкта контролю – посада, прізвище та ініціали посадової особи об'єкта контролю, якій вручено акт, та дата відповідного вручення.

Наприклад: Перший та третій примірники акта ревізії вручено завідувач фінансово-господарського відділу, головному бухгалтеру Калинівської районної ради Тарасюк О.О.: /дата та підпис Тарасюк О.О. про отримання акта ревізії/;

2) у випадку передачі першого та третього примірників акта ревізії через канцелярію (діловодну службу) – дата та номер реєстрації в журналі вхідної кореспонденції об'єкта контролю, підпис працівника канцелярії (діловодної служби), який здійснив реєстрацію.

Наприклад: Перший та третій примірники акта ревізії передано через канцелярію Калинівської районної ради, вхідний номер від 25.05.2017 № 55, отримала головний спеціаліст Бойко В.В. /підпис Бойко В.В./;

3) у випадку направлення першого та третього примірників акта ревізії рекомендованим поштовим відправленням з повідомленням – реквізити поштового повідомлення.

Наприклад: Перший та третій примірники акта ревізії направлено рекомендованим поштовим відправленням з повідомленням від 25.05.2017 № 555.

Після повернення об'єктом контролю першого та третього примірників акта ревізії та передачі органом ДФК для об'єкта контролю другого примірника акта ревізії, у першому та третьому примірниках акта зазначається інформація щодо надання об'єкту контролю (отримання об'єктом контролю) другого примірника акта за аналогічною формою, наведеною вище, в залежності від способу передачі цього примірника.

Всі примірники акта ревізії візуються в правому нижньому куті кожної сторінки посадовою особою Держаудитслужби, а у разі проведення ревізії у складі групи – керівником групи.

У вступній частині зазначається:

1. Тема ревізії, що зазначається посередині рядка і містить повну назву об'єкта контролю та період, що підлягав ревізії.

Наприклад: ревізії виконання кошторису виконавчого апарату Калинівської районної ради за період з 01.01.2016 по 01.01.2017

Використання скороченої назви об'єкта контролю в подальшому допускається лише після введення відповідного скорочення.

2. Підстава для проведення ревізії (пункт плану роботи, реквізити рішення суду, постанови слідчого тощо); перелік посадових осіб органів ДФК та залучених спеціалістів, що проводили ревізію, із зазначенням їх посад, прізвищ та ініціалів, а також реквізитів оформлених на них направлень (дати, номери та ким видано направлення); вид ревізії (планова, позапланова); період, що підлягав ревізії; дата початку і дата закінчення ревізії; інформація про зупинення та/або продовження ревізії (у випадку, коли мали місце такі факти); з відома яких посадових осіб проведено ревізію; інформація щодо проведення ревізії у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану.

У випадку, коли ревізія проводилась значною кількістю осіб, інформацію про них допускається наводити в додатку. При цьому в тексті акта зазначається лише інформація про керівника ревізійної групи та оформлене на нього направлення.

Наприклад: Відповідно до п. 2.5 Плану роботи Держаудитслужби Північного офісу на 2 квартал 2017 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 05.05.2017 № 76 та № 77, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби, головним державним аудитором Петренко М.М. та провідним державним аудитором Матвійчук Л.О. проведено ревізію Калинівської районної ради (далі – районна рада) за період з 01.01.2016 по 01.01.2017.

Ревізію проведено з 05.05.2017 по 25.05.2017 у відповідності до питань програми ревізії з відома голови районної ради Сидорука В.І. та завідувача фінансово-господарського відділу, головного бухгалтера районної ради Тарасюк О.О. Ревізію було зупинено на період з 15.05.2017 по 17.05.2017 для проведення зустрічних звірок.

3. Загальні відомості про об'єкт контролю: місцезнаходження (юридична та фактична адреси), телефони керівника та головного бухгалтера об'єкту контролю (за наявності такої інформації), форма власності (за КФВ), код ЄДРПОУ, організаційно-правова форма господарювання (за КОПФГ), основні види діяльності (за КВЕД) відповідно до довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, належність керівника до державних службовців чи посадових осіб місцевого самоврядування (у випадку, коли мав місце такий факт).

Наприклад: Юридична та фактична адреса районної ради – 00014, м. Калинівка, майдан Рад, 1.

Телефони – (04412) 22-22-22 (голова районної ради), (04412) 22-22-23 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ – 00000001;

Форма власності – комунальна; організаційно-правова форма господарювання – установа.

Вид діяльності – управління на рівні районів, міст, районів у містах.

Голова районної ради – посадова особа місцевого самоврядування.

5. Перелік посадових осіб об'єкта контролю, яким було надано право розпоряджатися рахунками в банку чи органах Державної казначейської служби, укласти договори, контракти та підписувати розрахункові документи (з правом першого та другого підписів) та акти виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, із зазначенням конкретних дат.

У разі, коли право розпоряджатися рахунками в банку чи органах Державної казначейської служби, укласти договори, контракти та підписувати розрахункові документи (з правом першого та другого підписів) та акти виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, мали декілька осіб, така інформація наводиться у додатку до акту.

Наприклад: *Посадовими особами районної ради, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:*

- з правом першого підпису:

голова районної ради Шепель Ю.О., заступник голови районної ради з питань роботи виконавчого апарату, керуючий справами Рудюк Р.М. – за період з 01.01.2016 по 15.05.2016;

голова районної ради Сидорук В.І. – за період з 16.05.2016 та станом на момент завершення ревізії;

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер районної ради Тарасюк О.О. – за весь період, що підлягав ревізії.

6. Інформація про відмову керівника об'єкта контролю чи його заступників від підпису про отримання примірників програми ревізії, направлення на проведення ревізії чи копії рішення суду (у разі проведення позапланової виїзної ревізії за рішенням суду) у випадку, коли мають місце такі факти.

Наприклад: *Голова районної ради Сидорук В.І. та його заступники від підпису про отримання примірників програми ревізії та направлень на проведення ревізії відмовились.*

7. Інформація про ненадання об'єктом контролю журналу реєстрації перевірок у випадку, коли має місце такий факт.

Наприклад: *Посадовими особами районної ради журнал реєстрації перевірок в ході ревізії не надано.*

8. Які документи перевірялися в ході ревізії. Для цього складається відповідний додаток до акту ревізії, в якому зазначається перелік видів перевірених документів в розрізі кожного конкретного питання програми ревізії. При цьому, в акті ревізії робиться лише посилання на цей додаток.

Наприклад: В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку 1 до акта.

Видами перевірених документів, наприклад, в ході ревізії питання «Ведення касових операцій та розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження», які наводяться у відповідному додатку, можуть бути: *Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів, касові книги, меморіальні ордери № 1 та № 8, прибуткові і видаткові касові ордери тощо.*

Констатуюча частина акта ревізії починається із запису «Ревізією встановлено:», що зазначається посередині окремого рядка.

В констатуючій частині викладаються результати ревізії в розрізі кожного питання програми ревізії. При цьому інформація про результати ревізії кожного окремого питання програми ревізії починається з його назви, яка зазначається посередині окремого рядка.

Наприклад:

Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження

В інформації про результати ревізії кожного окремого питання обов'язково зазначається:

1. Спосіб проведення перевірки – суцільний чи вибірковий. У випадку застосування вибіркового способу обов'язково зазначаються конкретні періоди (дата початку і дата закінчення) чи/та конкретні операції (документи), що підлягали вибірковій перевірці. При значному переліку періодів та операцій (документів) відповідна інформація наводиться у Додатку до акта.

Наприклад: *Суцільною ревізією касових операцій у періоді, що підлягав ревізії, порушень не встановлено,*

або

Ревізію правильності нарахування та виплати заробітної плати проведено вибірковим способом за серпень, вересень, жовтень 2016 року щодо всіх працівників районної ради та за квітень, травень, листопад 2016 року щодо окремих працівників: голови районної ради Сидорука В.І., заступника голови районної ради Панченка А.А., головного бухгалтера районної ради Тарасюк О.О.

У разі встановлення значної кількості однорідних порушень доцільно складати окремі розрахунки, накопичувальні відомості або таблиці, які необхідно долучати до акта як додатки. В такому випадку в акті слід зазначити суть, загальну суму таких порушень та період, в якому вони допущені, з посиланням на відповідний додаток.

Наприклад:

В порушення п. 4 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, з вини головного спеціаліста фінансово-господарського відділу Бекеш Т.О. протягом 2016 року при нарахуванні заробітної плати за час відпустки в розрахунок включались виплати одноразового характеру, що призвело до переплат заробітної плати за час відпустки 15 працівникам на загальну суму 1500,00 грн., та, як наслідок, – до зайвого проведення нарахувань на заробітну плату та перерахування єдиного соціального на суму 555,00 грн. (Розрахунок у Додатку ____ до акта).

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ, ОBOB'ЯЗКОВІ ДЛЯ ОПРАЦЮВАННЯ

1. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] : закон України № 2456-VI від 08.07.2010 – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.

2. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні [Електронний ресурс] : закон України № 2939 - XII від 26.01.1993 – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

3. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України № 550 від 20.04.2006 – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF>.

4. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України № 228 від 28.02.2002 – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/ru/228-2002-%D0%BF>.

5. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України № 333 від 12.03.2012 – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

6. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

7. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної контрольно-ревізійної служби, органів прокуратури, внутрішніх справ, Служби безпеки України [Електронний ресурс] : спільний наказ Головки КРУ, МВС, СБУ, Генпрокуратури № 346/1025/685/53 від 19.10.2006 – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1166-06>.

ЗМІСТ

	стор.
Загальні положення	3
Заняття 1. Забезпечення державного фінансового контролю	4
Заняття 2. Організація проведення планових і позапланових виїзних ревізій	6
Заняття 3. Складання та затвердження кошторису, загальний стан виконання кошторису	10
Заняття 4. Ведення касових операцій та розрахунки з підзвітними особами, ревізія казначейських (банківських) операцій, штатна дисципліна та оплата праці працівників.	14
Заняття 5. Організація і проведення перевірок державних закупівель, взяття та облік зобов'язань	18
Заняття 6. Контроль за станом збереження майна, проведеними видатками на капітальне будівництво та утворенням і використанням власних надходжень бюджетних установ	21
Заняття 7. Вимоги до оформлення акта ревізії, оформлення матеріалів зустрічних звірок та реалізація матеріалів ревізії	27
Список рекомендованих джерел	34

Навчальне видання

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ
Робочий зошит

Укладач: **Галкін** Василь Васильович

Формат 60x84 1/16. Ум. друк. арк. 2,0

Тираж ___ прим. Зам. № ___

Надруковано у видавничому відділі

Миколаївського національного аграрного університету
54020, м. Миколаїв, вул. Георгія Гонгадзе, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4490 від 20.02.2013 р.