

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут економіки та управління

Обліково-фінансовий факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КОНТРОЛЬ І РЕВІЗІЯ

робочий зошит для практичних занять здобувачів вищої освіти ступеня

«молодший бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

денної форми навчання

(прізвище, ім'я, по батькові, група)

Миколаїв
2021

УДК 657.6
К64

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від «30» серпня 2021 р., протокол № 1

Укладач:

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

Рецензенти:

О. А. Муханова – начальник відділу контролю у галузі
ЖКГ, інфраструктури та зв'язку
Управління Південного офісу
Держаудитслужби в Миколаївській області

О. І. Мельник – к.е.н., доцент кафедри фінансів,
банківської справи та страхування Миколаївського
національного аграрного університету

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Обов'язковим елементом фінансової політики держави є організація та функціонування чіткої системи фінансового контролю. З урахуванням цього такий контроль має вдосконалюватися системно у перебудові фінансового механізму, оскільки в Україні ще не склалося цілісної системи фінансового контролю, а її основні елементи, які функціонують, діють розрізнено, не скоординовано за умов недосконалої, а часом і суперечливої нормативно-правової бази, яка регламентує їх діяльність.

Метою дисципліни є формування системи знань та практичних навиків застосування в майбутній практичній роботі сучасних форм і методів контролю і ревізії для попередження і ліквідації порушень і недоліків, виявлення резервів ефективного використання закріплених ресурсів.

Під час засвоєння даної дисципліни, користуючись робочим зошитом та базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua), здобувачі вищої освіти закріплюють теоретичні основи контролю і ревізії та набувають практичних навиків із проведення ревізій основних об'єктів контролю.

Виконання завдань базується на матеріалах лекційного курсу контролю і ревізії, законодавчо-нормативних актах, а також на вирішенні ситуаційних задач. 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 здобувачів вищої освіти «Облік і оподаткування».

Модуль 1

Загальні положення контролю і ревізії

Тема 1. Законодавчі основи контрольно-ревізійної роботи.

Заняття 1. Законодавче визначення контрольно-ревізійної роботи.

Мета практичного заняття – закріпити знання щодо законодавчого регулювання здійснення контрольно-ревізійної роботи.

1.1. *Зазначити основні нормативно-правові документи щодо документального оформлення господарських операцій:*

1.2. *Вказати яким нормативно-правовим документом регулюються відносини щодо:*

справляння податків і зборів - _____

затвердження і виконання бюджетів - _____

грошово-кредитної політики – _____

1.3. *Дати визначення наступним видам контролю та вказати якими документами оформляються їх результати.*

Державний фінансовий аудит _____

Інспектування _____

Перевірка закупівель _____

Моніторинг закупівлі _____

1.4. Зазначити що передбачає:

Документальна перевірка – _____

Фактична перевірка – _____

Питання для самостійного опрацювання теми:

1.5. Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua) ознайомитись із Порядком координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю.

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

Тема 2. Організація контрольної-ревізійної роботи.

Заняття 2. Характеристика фінансового контролю та організація проведення інвентаризації.

Мета практичного заняття – поглибити знання щодо фінансового контролю та організації проведення інвентаризації.

2.1. Дати визначення видам державного фінансового контролю залежно від часу проведення:

- попередній контроль - _____

- поточний контроль - _____

- подальший (ретроспективний) контроль або «контроль за фактом» -

2.2. З якою метою загальні збори акціонерного товариства обирають ревізійну комісію (ревізора)

2.3. Мета діяльності внутрішнього аудиту акціонерного товариства

2.4. Метою проведення інвентаризації є

2.5. Проведення інвентаризації є обов'язковим:

Ситуаційна задача № 1

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 № 2

Перевіркою документації щодо проведеної претензійно-позовної роботи та наказів на списання з обліку безнадійної дебіторської заборгованості встановлено, що впродовж минулого року на збитки державного 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

Ситуаційна задача № 3

Ревізією встановлено, що станом на січень поточного року по обліку державного 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 № 4

При проведенні інвентаризації в акціонерному товаристві встановлено пропажу первинних документів за останній квартал поточного року. При цьому керівник товариства не повідомив про це правоохоронні органи та не призначив комісію для встановлення переліку відсутніх документів.

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 дій керівника

Питання для самостійного опрацювання теми:

2.6. *Опрацювати термін "кінцевий бенефіціарний власник (контролер)", що вживається в Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".*

2.7. *Ознайомитись із Рекомендаціями щодо порядку підбору та призначення акціонерним товариством аудиторів фінансової звітності, схвалених Аудиторською палатою України 30.10.2003 N 128.*

Ситуаційна задача № 5

Установою в грудні минулого року на комп'ютери (відповідно до договору були на відповідальному зберіганні) нараховано знос в сумі 53500 грн. Фактичну поставку та введення їх в експлуатацію здійснено у січні поточного року, що підтверджено актами введення в експлуатацію та довіреностями на отримання комп'ютерів.

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 заниження вартості основних засобів

Ситуаційна задача № 6

Ревізією з питання повноти та своєчасності оприбуткування пального (бензину) встановлено, до реєстрів бухгалтерського обліку підприємством внесені занижені обсяги щодо фактично оприбуткованого та використаного пального, що призвело до заниження вартості активів станом на 31 грудня минулого року на суму 3300 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 заниження вартості активів

Ситуаційна задача № 7

У поточному році державним підприємством придбано автомобіль вартістю 933000 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 державним комерційним підприємством

Питання для самостійного опрацювання теми:

3.4. *Опрацювати наказ Мінпраці України від 12.05.96 N 43 «Про затвердження Переліку робіт, при виконанні яких може запроваджуватися колективна (бригадна) матеріальна відповідальність, умови її застосування і Типового договору про колективну (бригадну) матеріальну відповідальність».*

3.5. *Ознайомитись із типовими формами для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 17.06.2015 № 572.*

3.6. *Ознайомитись із Положенням про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 2 березня 1993 р. N 158.*

Тема 4. Контроль операцій з готівкою

Заняття 4. Перевірка операцій з готівкою

Мета практичного заняття – поглибити знання відносно розрахунків готівкою та документального оформлення касових операцій.

4.1. Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua) - ознайомитись із Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні та вказати наступні визначення та окремі порядки щодо ведення касових операцій:

- готівкові розрахунки (розрахунки готівкою) - _____

- касові операції - _____

- ліміт каси - _____

- установи/підприємства мають право зберігати у своїй касі готівку понад установлений ліміт каси для виплати:

протягом _____

- Z-звіт (фіскальний звітний чек) — це _____

- якщо установою/підприємством ліміт каси не встановлено (незалежно від причин такого невстановлення), то він вважається (вказати) _____

- видача підзвітній особі готівки під звіт проводиться за умови (зазначити)

4.2. Ознайомитись із наступними формами та вказати, які графи в них передбачено:

- Відомість на виплату готівки: _____

- Касова книга: _____

4.3. Готівка видається під звіт (зазначити строки):

- на закупівлю сільськогосподарської продукції та заготівлю вторинної сировини на строк _____

- на закупівлю брухту чорних металів і брухту кольорових металів - на строк не більше _____

- на всі інші виробничі (господарські) потреби - на строк не більше _____

4.4. Готівка, що зберігається в касі, але не підтверджена касовими документами, уважається (вказати) _____

Ситуаційна задача № 8

Перевіркою встановлено, що підприємством торгівлі та громадського харчування в січні поточного року не оформлено прибуткові і видаткові касові ордери та не видано відповідні квитанції.

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 оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів, та які фінансові санкції передбачено за вказане порушення

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 23000 грн. Проведеними в ході ревізії зустрічними звірками у постачальників не підтверджено факт відпуску товарно-матеріальних цінностей.

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

Тема 5. Стан розрахунково-платіжної дисципліни

Заняття 5. Перевірка дебіторської та кредиторської заборгованості

Мета практичного заняття – поглибити знання щодо стану розрахунково-платіжної дисципліни.

5.1. Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua) – інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованостей перед складанням річної фінансової звітності проводиться до дати балансу в період (вказати) _____

5.2. Зазначити загальну позовну давність та нормативно-правовий документ, яким це визначено

5.3. При перевірці питання «Взяття та облік зобов'язань» на що особливу увагу необхідно звернути в бюджетних організаціях (вказати)

5.4. Перевірки закупівель проводяться за письмовим рішенням керівника органу державного фінансового контролю або його заступника за наявності однієї з таких підстав (зазначити):

5.5 Документальна перевірка здійснюється за дотриманням законодавства про закупівлі шляхом (зазначити)

5.6. Фактична перевірка здійснюється під час проведення перевірки закупівель шляхом (зазначити)

5.7. Вказати мету проведення зустрічної звірки

Ситуаційна задача № 11

Перевіркою банківських виписок щодо вартості придбання матеріальних цінностей встановлено, що державним підприємством у минулому році придбано добрива азотні (аміачна селітра) на суму 655000 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 № 12

Ревізією державного підприємства встановлено здійснення поділу предмета закупівлі (бензину) на частини та укладання договорів без проведення процедур закупівель на загальну суму 1330000 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 № 13

Бюджетною установою у минулому році взято до сплати зобов'язань по оплаті газопостачання понад затверджені кошторисом бюджетні асигнування на загальну суму 23000 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 № 14

Ревізією державного підприємства встановлено не оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу тендерну документацію щодо проведення відкритих торгів.

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

В обліку державного підприємства встановлено завищення кредиторської заборгованості по п'яти контрагентам на суму 125000 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

Ситуаційна задача № 16

Міністерством затверджено фінансовий план державного підприємства (державна частка у статутному капіталі перевищує 50 відсотків), де сума витрат на благодійну, спонсорську та іншу допомогу передбачена у розмірі трьох відсотків обсягу чистого прибутку (за результатами попереднього звітного року).

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 затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки

Питання для самостійного опрацювання теми:

5.6. Постанова Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2013 р. № 631 «Про затвердження Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами і внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України».

5.7. Постанова Кабінету Міністрів України від 4 грудня 2019 р. № 1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».

КОЕФІЦІЄНТИ
ризик за факторами, що впливають на ризик невиконання
зобов'язань

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт ризику, відсотків
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
Високий	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	
	безнадійна дебіторська заборгованість	
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	

За коефіцієнтами ризику щодо прострочення оплати в сумі 930 000 грн. визначити невиконання зобов'язань:

- прострочення оплати становить 100 днів – невиконання зобов'язань може становити _____

- прострочення оплати становить 25 днів – невиконання зобов'язань може становити _____

- прострочення оплати становить 353 днів – невиконання зобов'язань може становити _____

Тема 6. Правильність визначення доходів і витрат

Заняття 6. Визначення доходів та здійснення витрат

Мета практичного заняття – поглибити знання щодо формування доходів та проведення витрат.

6.1. Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua) – опрацювати питання «Оцінка доходу» визначену Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 29.11.99 N 290.

6.2. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.12.99 N 318, вказати значення наступних термінів:

- *прямі витрати* - _____

- *об'єкт витрат* - _____

До складу прямих матеріальних витрат включається (зазначити) _____

До складу прямих витрат на оплату праці включаються (зазначити) _____

До складу інших прямих витрат включаються (зазначити) _____

6.3. *Втрати від участі в капіталі (розрахувати за наведеним прикладом) є збитками від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.*

Розрахунок втрат від участі в капіталі

Назва спільного, асоційованого чи дочірнього підприємства	Частка в капіталі (відсоток голосів) спільного, асоційованого чи дочірнього підприємства, що належить підприємству	Сума збитку спільного, асоційованого чи дочірнього підприємства у звітному періоді (тис. грн.)	Втрати від участі в капіталі (тис. грн.)
1	2	3	4
Підприємство 1	25	10000	
Підприємство 2	50	3000	
Разом	X	13000	

6.4. Розглянути форму Кошторису, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2002 №57, та зазначити на які фонди поділяється кошторис відносно надходжень та видатків

6.5. При перевірці питання щодо залучення нештатних працівників до виконання ними роботи, що необхідно з'ясувати (зазначити)

6.6. Типові порушення при розрахунку середньої заробітної плати (вказати)

Ситуаційна задача № 17

Перевіркою подорожніх листів вантажних автомобілів щодо кількості вивезених відходів з даними фактично нарахованих доходів за вивіз відходів встановлено здійснення комунальним 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 23000 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 № 18

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 53000 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 № 19

Ревізією встановлено наявність в обліку державного підприємства станом на січень поточного року простроченої безнадійної дебіторської заборгованості двох дебіторів на загальну суму 50000 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?

Ситуаційна задача № 20

У розрахунках до кошторису потреби в бюджетних коштах у минулому році об'єктом контролю включено видатки у сумі 50000 грн. на виплату винагороди за вислугу років молодшому медичному персоналу, що не передбачено умовами Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затвердженого постановою КМУ від 29.12.2009 р. № 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 № 21

Перевіркою бюджетних запитів, розрахунків до кошторисів, штатних розписів, тарифікаційних списків, звітів форми № 2д 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 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 завищення бюджетних асигнувань?

Ситуаційна задача № 22

Бюджетною установою за рахунок асигнувань по коду економічної класифікації видатків (КЕКВ) 2274 «Оплата природного газу» здійснено оплату спожитого газу у поточному році іншою господарською організацією (орендарем) в сумі 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 нецільового використання бюджетних коштів?

Ситуаційна задача № 23

Ревізією бюджетної установи встановлено завищення розрахунків потреби у бюджетних коштах на поточний рік в сумі 50000 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 № 24

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 95000 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 № 25

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 9500 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 № 26

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 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 бухгалтерського обліку розрахунків?

Ситуаційна задача № 27

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 23000 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 № 28

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 33000 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

Питання для самостійного опрацювання теми:

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

6.8. *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».*

6.9. *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».*

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

Тема 7. Оформлення результатів інвентаризації та звітності внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах

Заняття 7. Документування результатів інвентаризації та внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах.

Мета практичного заняття – поглибити знання щодо документального оформлення результатів інвентаризації та звітності внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах.

7.1. *Користуючись базою «Законодавство України» - офіційний веб-портал Верховної Ради України (www.rada.gov.ua) – опрацювати форму Протоколу інвентаризаційної комісії, затвердженої наказом Міністерства фінансів України 17.06.2015 № 572, в частині пропозицій щодо врегулювання виявлених розбіжностей між фактичною наявністю матеріальних активів та зобов'язань і даними бухгалтерського обліку, які наводяться у звіряльних відомостях та актах інвентаризації, а також зазначити показники, що відображаються у табличному матеріалі:*

7.2. *Опрацювати форму Акту інвентаризації розрахунків щодо відшкодування матеріальних збитків та зазначити показники, що відображаються у табличному матеріалі:*

По закінченню роботи керівник внутрішнього аудиту перевіряє порядок оформлення документації у електронному вигляді, а саме: факти архівування та створення резервної копії; у тому числі:

7.5. Тези заключної частини звіту мають давати та містити (вказати):

7.6. Мета моніторингу виконання рекомендацій, наданих внутрішнім аудитором, полягає (вказати)

Внутрішній аудит встановлює контроль (вказати)

Тема 8. Оформлення контрольних заходів держаними органами

Заняття 8. Документальне оформлення результатів проведених контрольних заходів держаними органами.

Мета практичного заняття – поглибити знання щодо документального оформлення результатів проведених контрольних заходів держаними органами.

8.1. За результатами здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту складається (вказати документ) _____, який слугує основою для підготовки підсумкового документу (зазначити) - _____

8.2. Користуючись Методичними рекомендаціями з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затвердженими Рішенням Рахункової палати 22.09.2015 № 5-5, зазначити типові формулювання аудиторського висновку

Вид висновку	Типові формулювання
Позитивний (існує безумовна позитивна згода)	_____

Умовно-позитивний (існує нефундаментальна незгода)	_____

Негативний	
Відмова від надання аудиторського висновку	

8.3. *Результати ревізії проведеної органами Держаудитслужби оформляються (зазначити документ) _____, який складається (вказати) _____.*

В подальшому зазначити пропущений текст відносно документування результатів ревізії.

Перша сторінка акта ревізії оформляється на бланку _____

Номер примірника акта ревізії проставляється в правому верхньому куті кожної сторінки (крім першої) арабськими цифрами шляхом запису:

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

Всі примірники акта ревізії візуються _____

8.4. Довідка зустрічної звірки складається _____ примірниках, з яких _____ примірники довідки долучаються до _____ примірник довідки складається для _____

У констатуючій частині довідки зустрічної звірки зазначається інформація _____

У разі встановлення розбіжностей між даними об'єкта контролю та об'єкта зустрічної звірки в довідці зустрічної звірки наводиться _____

8.5. За результатами проведення Держподатслужбою документальних планових/позапланових виїзних/невиїзних перевірок, у разі встановлення порушень податкового, валютного та іншого законодавства оформляється _____, а в разі відсутності порушень - _____

Усі додатки, які складені під час перевірки та містять інформацію про діяльність платника податку додаються _____ примірників акта (довідки) документальної перевірки.

8.6. Ознайомитись із Зразком форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, затвердженого наказом Державної податкової служби 25 лютого 2021 № 244, та зазначити розділи форми акта (довідки): _____

Питання для самостійного опрацювання теми:

8.7. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджені Рішенням Рахункової палати 22.09.2015 № 5-5.

8.8. Порядок проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України ід 20 квітня 2006 р. N 550.

8.9. *Наказ Державної податкової служби від 25.02.2021 № 244 «Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок».*

ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНИХ ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Господарський кодекс України : закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
2. Податковий кодекс України : закон України від 02.12.2010 р. №2755–VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Бюджетний кодекс України : закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
5. Про Рахункову палату : закон України від 02.07.2015 р. № 576-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>.
6. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
7. Про публічні закупівлі : закон України від 25.12.2015 р. № 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text>.
8. Про акціонерні товариства : закон України від 17.09.2008 р. № 514-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text>.
9. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : закон України від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text>.
10. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами : постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 р. № 550. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF>.
11. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ : постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 228. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF>.

12. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю : постанова Кабінету Міністрів України від 23.10.2013 р. № 805. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF#Text>.

13. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : постанова Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>.

14. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 р. № 333. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

15. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

16. т Про затвердження Порядку взаємодії органів державної контрольно-ревізійної служби, органів прокуратури, внутрішніх справ, Служби безпеки України : спільний наказ Головки КРУ, МВС, СБУ, Генпрокуратури від 19.10.2006 р. № 346/1025/685/53. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1166-06#Text>.

17. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту : затверджено Рішення Рахункової палати від 22.09.2015 р. № 5-5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr5-5150-15#Text>.

18. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах : наказ Міністерства фінансів України від 14.09.2012 р. № 995. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0995201-12#Text>.

19. Методичні рекомендації з організації внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах : «Схвалено» Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.09.2011 р. № 1261. URL: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/metoditchn-rekomendats-z-organizats-vnutrshnyogo-audit-v-aktsonernih-tovaristvah/>.

20. Рекомендації щодо порядку підбору та призначення акціонерним товариством аудиторів фінансової звітності : Схвалено Аудиторською палатою України від 30.10.2003 р. N 128. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0128230-03#Text>.

ЗМІСТ

	стор.
Загальні положення	3
Заняття 1. Законодавче визначення контрольно-ревізійної роботи	4
Заняття 2. Характеристика фінансового контролю та організація проведення інвентаризації	6
Заняття 3. Документування результатів контрольно-ревізійних заходів за активами підприємства	9
Заняття 4. Перевірка операцій з готівкою	13
Заняття 5. Перевірка дебіторської та кредиторської заборгованості	16
Заняття 6. Визначення доходів та здійснення витрат	21
Заняття 7. Документування результатів інвентаризації та внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах	28
Заняття 8. Документальне оформлення результатів проведених контрольних заходів держаними органами	31
Перелік рекомендованих законодавчо-нормативних актів	34

Навчальне видання

КОНТРОЛЬ І РЕВІЗІЯ

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.