

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.В. ПАРАХИНА»

## **ПРОВЕДЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Орёл - 2016

УДК 657.6:336(07)

**Рецензенты:**

**В.А. Ключач** - доктор экономических наук, профессор, академик РАН;  
**Т.П. Розанова** - доктор экономических наук, профессор, заместитель первого проректора финансового университета при Правительстве РФ.

Аварский Н.Д.

**Проведение финансовых проверок организаций:** учебно-методическое пособие / Н.Д. Аварский и др. – Издание четвертое, исправленное и дополненное. – Орёл: Изд-во ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, 2016. – 168 с. – ISBN 978-5-93382-303-2.

© Публикация подготовлена авторским коллективом:

**Н.Д. Аварский, В.Н. Батова, Х.Н. Гасанова, Т.И. Гуляева,  
А.В. Колесников, Т.М. Кузнецова, Е.Ю. Калиничева, И.В. Палаткин.**

*Ответственный за выпуск – заведующий отделом маркетинга и развития продуктовых рынков, доктор экономических наук, доцент Н.Д. Аварский.*

Настоящее учебно-методическое пособие по проведению финансовых проверок организаций предназначено для работников, занимающихся проблемами правового регулирования и проведения финансовых проверок на территории РФ, а также преподавателей, обучающихся и аспирантов юридических и экономических направлений подготовки. Учебно-методическое пособие может быть использовано при изучении курсов «Контроль и ревизия», «Финансовое право», «Бухгалтерское дело», «Аудит» и иных курсов, связанных с изучением фактов хозяйственной жизни организаций и контроля за финансовой деятельностью организаций.

УДК 657.6:336(07)

©Оформление «Издательство ФГБОУ ВО Орловский ГАУ», 2016  
ISBN 978-5-93382-303-2 ©ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, 2016

## Содержание

Введение	4
I. Бухгалтерский учет	6
II. Цели и задачи проведения контрольных мероприятий	17
III. Общие положения	26
1. Виды контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и предприятий	26
2. Ревизия как основной способ осуществления финансово-хозяйственного контроля	28
3. Порядок подготовки к проведению ревизии	30
IV. Методология проведения контрольных мероприятий	35
1. Способы и приемы осуществления налоговых проверок	35
2. Основные приёмы документального контроля	39
3. Классификация методик проведения финансовых проверок	45
4. Проверка управленческой деятельности организации и предприятия	46
4.1. Проверка организационной структуры управления организацией и предприятием	46
4.2. Проверка отчетности и бухгалтерского учета	49
4.3. Проверка учетной политики и организации документооборота	56
4.4. Проверка организации учета договоров	66
5. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации и предприятия	68
5.1. Проверка производственного цикла и учета реализации продукции	68
5.2. Проверка эффективности использования трудовых ресурсов и их оплаты	75
5.3. Проверка целесообразности образования фондов	82
5.4. Ревизия использования основных производственных фондов	84
5.5. Проверка приобретения и использования материальных ресурсов	96
5.6. Проверка расчета себестоимости товарной продукции	105
5.7. Проверка кассовых и банковских операций	117
5.8. Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	123
6. Ревизия финансовых результатов деятельности организации и предприятия	133
6.1. Проверка формирования прибыли	133
6.2. Проверка финансового состояния организации и предприятия	139
6.3. Проверка формирования капитала организации и предприятия	140
6.4. Проверка и оценка целевого использования бюджетного финансирования	142
V. Возможные типичные нарушения, которые могут встречаться при проведении финансовых проверок организаций и предприятий	145
VI. Составление заключения по результатам проведения финансовых проверок	147
Заключительные положения	151
Вопросы для итогового контроля	155
Проверочные тесты	156
Литература. Нормативные правовые акты	162

## ВВЕДЕНИЕ

Реализация контрольных функций имеет важное значение в обеспечении законной деятельности государственных организаций и предприятий различных форм собственности. Финансовый контроль осуществляется как специальными контрольными органами государства, так и негосударственными независимыми аудиторскими организациями, ведомственными или внутрихозяйственными подразделениями. Государственный финансовый контроль основан на Конституции Российской Федерации, в статье 71 которой указано, что к ведению Российской Федерации относится принятие федеральных законов и контроль за их соблюдением.

В соответствии с частью 5 статьи 101 Конституции Российской Федерации финансовый контроль за исполнением бюджета Российской Федерации осуществляет Счетная палата. Контроль финансовой деятельности министерств и ведомств, предприятий различных форм собственности осуществляет Банк России и Министерство финансов Российской Федерации, в котором в соответствии с проводимой административной реформой и реализацией Указа Президента Российской Федерации от 09.03.2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» создана Федеральная служба финансово-бюджетного надзора.

Структурные подразделения этих органов, а также органов местного самоуправления должны обеспечить государственный и муниципальный финансовый контроль, который в свою очередь можно разделить на общегосударственный и ведомственный финансовый контроль.

Основными результатами реализации среднесрочных бюджетных реформ за последнее десятилетие, базовые направления которых были сформулированы в одобренных Правительством Российской Федерации программных документах (Концепция повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в Российской Федерации в 2006-2008 годах; Приказ Минфина России от 29 августа 2013 г. № 227 «Об утверждении Концепции реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017 года»; Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 марта 2013 г. № 293-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 10, ст. 1061) и другие), стали: - создание целостной системы регулирования бюджетных правоотношений на основе установления единых

принципов бюджетной системы и четкого определения статуса и полномочий участников бюджетного процесса;

- организация бюджетного процесса на основе принятия и исполнения расходных обязательств публично-правовых образований (Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований);

- разграничение полномочий и, соответственно, расходных обязательств и доходных источников бюджетов публично-правовых образований;

- сокращение «необеспеченных федеральных мандатов» и упорядочение основных социальных обязательств;

- введение формализованных методик распределения основных межбюджетных трансфертов;

- создание системы Федерального казначейства, обеспечивающей кассовое обслуживание бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, эффективный учет и предварительный контроль в процессе исполнения расходных обязательств Российской Федерации, управление единым счетом федерального бюджета, формирование достоверной и прозрачной консолидированной бюджетной отчетности;

- начало внедрения инструментов бюджетирования, ориентированного на результаты и переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, утверждению федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и на плановый период в формате «скользящей трехлетки»;

- установление правил и процедур размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд;

- создание системы мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями с использованием инструментов конкурсной поддержки бюджетных реформ.

Настоящее издание посвящено государственному финансовому контролю. В нем нашли отражение: подготовка контрольного мероприятия, основание и цель проведения контрольного мероприятия, а также предмет и объекты контрольного мероприятия. В методике определены основные вопросы проверки, принципы проведения контрольного мероприятия, возможные типичные нарушения по использованию бюджетных средств, а также рекомендованы итоговые документы, которые оформляются в процессе и по результатам контрольного мероприятия.