

# **ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО- РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ**

# **Вопросы:**

- 1. Сущность, классификация ревизий, их основные задачи.**
- 2. Права, обязанности и ответственность проверяющих и лиц, служебная деятельность которых проверяется.**
- 3. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности.**
- 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.**

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

**Проверка** – совокупность мероприятий, проводимых контролирующими органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства их деятельности.

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

Ревизия – вид проверки финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта, в процессе которой устанавливается законность совершаемых финансово-хозяйственных операций, а также достоверность отражения их в бухгалтерском учете.

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

Основными задачами проверки (ревизии), являются:

проверка соблюдения субъектом предпринимательской деятельности законодательства;

проверка законности совершаемых организацией операций, соблюдения порядка распоряжения имуществом и обеспечения его сохранности;

своевременное выявление, пресечение и предотвращение правонарушений, наносящих ущерб экономическим интересам государства;

принятие мер по возмещению причиненного ущерба;

выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности проверяемого субъекта.

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

В зависимости от субъекта проверки (ревизии)

Внутренние (внутрихозяйственные)

Внешние

*проводятся специалистами  
(ревизионными комиссиями)  
субъекта  
предпринимательской  
деятельности*

*проводятся органами,  
уполномоченными  
осуществлять  
контрольную (надзорную)  
деятельность*

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

По организационному признаку

Плановые

*предусмотрены в координационном плане контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь*

Внеплановые

*могут быть назначены при:*

- реорганизации, ликвидации юридических лиц;*
- прекращении деятельности индивидуального предпринимателя;*
- наличии сведений о нарушениях законодательства либо поступлении обращений, требующих проведения проверки (ревизии).*

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

По времени проведения

**Предварительные**

*применяется на  
стадии принятия  
управленческих  
решений, до начала  
совершения  
хозяйственных  
операций*

**Текущие**

*осуществляется в  
ходе совершения  
хозяйственных  
операций*

**Последующие**

*осуществляется  
по истечении  
времени  
совершения  
хозяйственных  
операций или  
отчетного  
периода*

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

По полноте охвата проверяемых объектов

**Сплошные**

*предусматривают контроль всех без исключения объектов за весь проверяемый период.*

**Выборочные**

*предусматривают контроль объектов не за весь ревизуемый период, а за определенные промежутки времени*

**Комбинированные**

*одни объекты проверяются сплошным способом, а другие – выборочным*

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

По содержанию и объему программы контроля

**Комплексные**

**Некомплексные  
(тематические)**

*проверяются все стороны  
предпринимательской  
деятельности организации*

*проверки проводятся  
специалистами одного профиля  
для детального изучения  
отдельных вопросов финансово-  
хозяйственной деятельности  
ревизуемого объекта или группы  
объектов*

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

В зависимости от повторяемости контрольных функций

**Первичные**

*проверки (ревизии) проводятся у конкретного субъекта предпринимательской деятельности по конкретному вопросу (тематике) впервые.*

**Дополнительные**

*проверки (ревизии) проводятся тем же контролирующим органом, который проводил первичную проверку, за тот же период.*

**Контрольные**

*проверки проводятся с целью контроля устранения нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки.*

# 1. Сущность, классификация проверок (ревизий), их основные задачи.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

В зависимости от места проведения

**Камеральные**

*проводятся специалистами контролирующих органов по месту своего нахождения.*

**Выездные**

*проверки проводятся по месту нахождения (юридического адреса) проверяемого субъекта.*

**Рейдовые**

*проверки направлены на оперативное выявление нарушений актов законодательства*

**Указ Президента  
Республики Беларусь №510  
от 16.10.2009 г. «О  
совершенствовании  
контрольной (надзорной)  
деятельности в Республике  
Беларусь»**

### 3. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности.

Проверка может быть проведена при ее включении в **координационный план контрольной (надзорной) деятельности.**

Координационные планы контрольной (надзорной) деятельности в РБ формируются **органами КГК** на полугодие на основании представленных республиканскими органами государственного управления **сводных планов проверок.**

# 3. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности.



**КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ



Комитет

Пресс-центр

Департамент  
финансовых расследований

Департамент  
финансового мониторинга

Международное  
сотрудничество

В помощь руководителям

Комментарии

Контрольная деятельность

Координация  
контрольной деятельности

[Главная](#) » [Координация контрольной деятельности](#) » [Координационные планы](#) » [Координационный план контрольной \(надзорной\) деятельности в Гродненской области](#)

## Координационный план контрольной (надзорной) деятельности в Гродненской области

[Координационный план контрольной \(надзорной\) деятельности на II полугодие 2013 г. в Гродненской области \(по состоянию на 14.11.2013 г.\)](#)

[Координационный план контрольной \(надзорной\) деятельности на I полугодие 2013 г. в Гродненской области \(по состоянию на 04.07.2013 г.\)](#)

# 3. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности.

Координационный план контрольной (надзорной) деятельности на второе полугодие 2013 года в Гродненской области

№ пункта плана	УНП проверяемого субъекта	Наименование проверяемого субъекта	Государственный орган, утвердивший сводный план проверок	УНП контролирующего (надзорного) органа	Наименование контролирующего (надзорного) органа
1	190605492	Общество с ограниченной ответственностью "Эковектрис"	Министерство по налогам и сборам	500010298	Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Островецкому району
2	190861090	Частное торговое унитарное предприятие "Энрон Бел"	Министерство по чрезвычайным ситуациям	500174777	Зельвенский районный отдел по чрезвычайным ситуациям учреждения "Гродненское областное управление Министерства по чрезвычайным ситуациям"
3	190915674	Частное торговое унитарное предприятие "Бажег"	Министерство по чрезвычайным ситуациям	500174777	Ивьевский районный отдел по чрезвычайным ситуациям учреждения "Гродненское областное управление Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики"
4	191199798	Иваницкая Екатерина Вацлавовна	Министерство по чрезвычайным ситуациям	500174777	Ивьевский районный отдел по чрезвычайным ситуациям учреждения "Гродненское областное управление Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики"
5	500001647	Кудлаш Анатолий Иванович	Министерство по налогам и сборам	500009173	Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Свислочскому району

### 3. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности.

Для формирования сводного плана все организации, подлежащие проверке, делятся на **три группы риска**, что влияет на периодичность их проверки:

- организации, отнесенные к *высокой группе риска*, проверяются *не чаще одного раза в течение календарного года*;

- организации, отнесенные к *средней группе риска*, проверяются *не чаще одного раза в три года*;

- организации, отнесенные к *низкой группе риска*, проверяют *по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет*.

### 3. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности.

Координационный план размещается на официальном сайте КГК либо его органов в сети Интернет соответственно не позднее **15 декабря года**, предшествующего году проведения проверки, и **15 июня года**, в котором планируется проведение проверки.

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

*Документальный контроль* – это проверка бухгалтерской отчетности и документации.

**Цель документального контроля** - выявление правильности, достоверности, законности и экономической целесообразности документально отраженных хозяйственных операций.

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Источники информации документального контроля:

**Организационно-распорядительные документы** (устав, учетная политика с приложениями, штатное расписание, договора и т.д.)

**Первичные документы** (включая технические носители информации);

**Учетные регистры** (машинограммы, журналы-ордера, ведомости аналитического учета и др.);

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность;**

**Статистическая отчетность;**

**Плановая отчетность;**

**Нормативная отчетность;**

**Технологическая отчетность и другая документация.**

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

Характеристика приемов и способов документального контроля

*Арифметический прием* – установление степени безошибочности вычислений, выполняемых при оформлении и обработке документа.

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов документального контроля

*Логический прием* – сопоставление различных документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких взаимосвязанных операций.

При этом определяется, была ли объективная возможность возникновения этой операции, нет ли противоречий в содержании документа.

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов документального контроля

*Нормативно-правовой прием* позволяет установить соответствие совершенной операции действующим нормативно-правовым документам.

*Экономический прием* определяет экономическую целесообразность и обоснованность совершенной операции и ее влияние на конечные финансовые результаты деятельности ревизуемого субъекта.

*Встречный прием* – сопоставление двух вариантов одного и того же документа, а также учетных регистров, которые находятся в двух различных организациях.

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов документального контроля

**Контрольное сличение** – проверка количественной информации о движении однородных ценностей за межинвентаризационный период.

Этот прием основывается на равенстве:

$$O_n + \Pi = P + O_k,$$

где  $O_n$  и  $O_k$  – соответственно остатки на начало и конец проверяемого периода, *по данным инвентаризационных описей.*

$\Pi$ ,  $P$  – документированный приход и расход за межинвентаризационный период

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов документального контроля

*Обратная калькуляция* (обратный счет) используется для установления размера необоснованного списания сырья на производство при выпуске определенного вида готовых изделий.

*Проверка документов по данным корреспондирующих счетов* означает сопоставление записей в учетных регистрах с оправдательными документами и показателями отчетных форм.

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов документального контроля

*Аналитический (счетный) прием* проверка отчетности и балансов устанавливает обоснованность показателей отчетности и балансов данным аналитического и синтетического учета, согласованность показателей в отдельных формах бухгалтерской отчетности и баланса, в регистрах бухгалтерского учета и первичных документах.

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов фактического контроля

<b><u>Инвентаризация</u></b>	проверка соответствия фактического наличия числящихся на балансе организации ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств данным бухгалтерского учета
<b><u>Осмотр</u></b>	непосредственно изучение проверяющим объекта, выполняющего в хозяйственной системе определенные функции
<b><u>Обследование</u></b>	продолжение осмотра, но с одновременным ознакомлением с документами как нормативными, так и оправдательными, с получением объяснений от ответственных лиц

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов фактического контроля

<b><u>Экспертная оценка</u></b>	проведение квалифицированными специалистами в различных областях знаний проверки действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции и т.д.
<b><u>Наблюдение</u></b>	просмотр процедур или процессов, выполняемых персоналом, в том числе участие в инвентаризации различных активов клиента
<b><u>Опрос</u></b>	изучение соответствующей информации компетентных лиц внутри или за пределами экономического субъекта
<b><u>Лабораторный анализ</u></b>	проверка соответствия качества готовой продукции действующим стандартам, а также определение качества проектно-сметной и технической документации

## 4. Способы и приемы документального и фактического контроля.

### Характеристика приемов и способов фактического контроля

<p><b><u>Контрольный обмер</u></b></p>	<p>способ контроля путем обмера и (или) сопоставления выполненных объемов работ и израсходованных на их выполнение денежных, материальных и других средств с объемами, предусмотренными в проектно-сметной документации, договорах строительного подряда, документах бухгалтерского учета и других документах</p>
<p><b><u>Контрольный запуск сырья и материалов в производство</u></b></p>	<p>проверка в присутствии контролера и приглашенного специалиста всего технологического процесса, начиная от взвешивания сырья, его обработки и заканчивая взвешиванием готовой продукции</p>