

Информационные источники для контроля

Деятельность предприятия → хозяйственные операции

Бухгалтерский учет

Бухгалтерская отчетность

Налоговая

Управленческая

Финансовая

Органы
налогообложения

Руководство
предприятия

Инвесторы,
кредиторы, прочие
внешние
пользователи

Контроль хозяйственно-финансовой деятельности
предприятия

Приемы фактического и документального контроля:

Приемы	Виды контроля	
	Документальный	Фактический
	Формальная проверка	Инвентаризация
	Арифметическая проверка	Контрольный обмер
	Логическая проверка	Лабораторный анализ
	Встречная проверка	Экспертная оценка
	Нормативно-правовая проверка	Осмотр
		Обследование
	Проверка документов по данным корреспондирующих	Контрольный запуск сырья и материалов в производство

Приемы фактического контроля:

Приемы	Характеристика
Формальная	проверка соблюдения действующих форм документов, последовательности, полноты и правильности заполнения реквизитов документов, наличия соответствующих подписей в документах
Арифметическая	включает проверку правильности проставленных цен, в документе, приведенных наценок, скидок, подсчетов итогов
Логическая	определяется была ли объективная возможность осуществления хозяйственной операции
Встречная	устанавливается соответствие операций требованиям законодательства
Нормативно-правовая	сличение первичных документов или учетных записей проверяемой организации с одноименными или взаимосвязанными данными у лиц, с которыми проверяемая организация

Приемы документального контроля:

Приемы	Характеристика
Инвентаризация	проверка наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов и расчетно-кредитных отношений
Контрольный обмер	производится для определения фактически выявленного объема строительных и ремонтных работ
Лабораторный анализ	применяется при проверках соответствия качества готовой продукции действующим стандартам
Экспертная оценка	применяется для получения квалифицированного заключения по какому-либо вопросу
Осмотр	непосредственное изучение определенных объектов учета, выполняющих в хозяйственной системе те или иные конкретные функции, а также фиксацию важной информации об особенностях осмотренных объектов
Обследование	представляет собой продолжение осмотра, но с одновременным ознакомлением с документами
Контрольный запуск сырья и материалов	проводят при необходимости проверить правильность применяемых норм расхода строительных материалов, расхода сырья и материалов на изготовление продукции

Ведомственный контроль

1. составная часть государственного контроля,
2. осуществляемого республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами
3. в целях обеспечения соблюдения подчиненными или входящими в их состав организациями государственной формы собственности, а также с долей государственной собственности:
 - *требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности,*
 - *сохранности, целевого и эффективного использования государственного имущества,*
 - *своевременного выявления, пресечения и предотвращения нарушений законодательства, регулирующего экономические отношения,*
 - *выявления неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности организаций*

Функции ведомственного контроля

1. организация и проведение плановых и внеплановых проверок подведомственных организаций;
2. оказание методологической помощи подведомственным организациям в целях повышения эффективности их деятельности;
3. обеспечение контроля за устранением подведомственными организациями выявленных в ходе проведения проверок нарушений, учета проведенных проверок в подведомственных организациях и их результатов;
4. проведение анализа применения подведомственными организациями актов законодательства и выработка на его

Ведомственный контроль

В рамках осуществления ведомственного контроля *плановая проверка* одной подведомственной организации, в том числе ее обособленных подразделений, может быть проведена не чаще одного раза в два года независимо от количества контролирующих органов, уполномоченных на ее проведение

Внеплановые проверки могут проводиться:

- по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам).
- в отношении проверки республиканских и коммунальных предприятий (РУП и КУП), предоставляющих