

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**РОЗДАВАЛЬНИЙ МАТЕРІАЛ**  
**з дисципліни „Контроль в бюджетних установах”**  
**для студентів спеціальності 6.050100«Облік і аудит»**  
**спеціалізації «Контроль і ревізія» денної форми навчання**

Укладачі

к.е.н., викладач Шульга Н. М.

викладач Синюгіна Н. В.

Відповідальний за випуск

зав. кафедрою контролю і аудиту

к.е.н., проф. Дікань Л.В.

Харків, ХНЕУ, 2007

Затверджено на засіданні кафедри контролю і аудиту  
Протокол №2 від 26.09.2006 р.

Роздавальний матеріал з дисципліни „Контроль в бюджетних установах” для студентів спеціальності 6.050100«Облік і аудит» спеціалізації «Контроль і ревізія» денної форми навчання /Укл. Н. М. Шульга, Н. В. Синюгіна – Харків: Вид. ХДЕУ, 2007. – 20 с. (Укр. мов.).

Призначено для наочного висвітлення питань щодо проведення контролю в бюджетній установі.

Рекомендовано для студентів і викладачів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів.

## ВСТУП

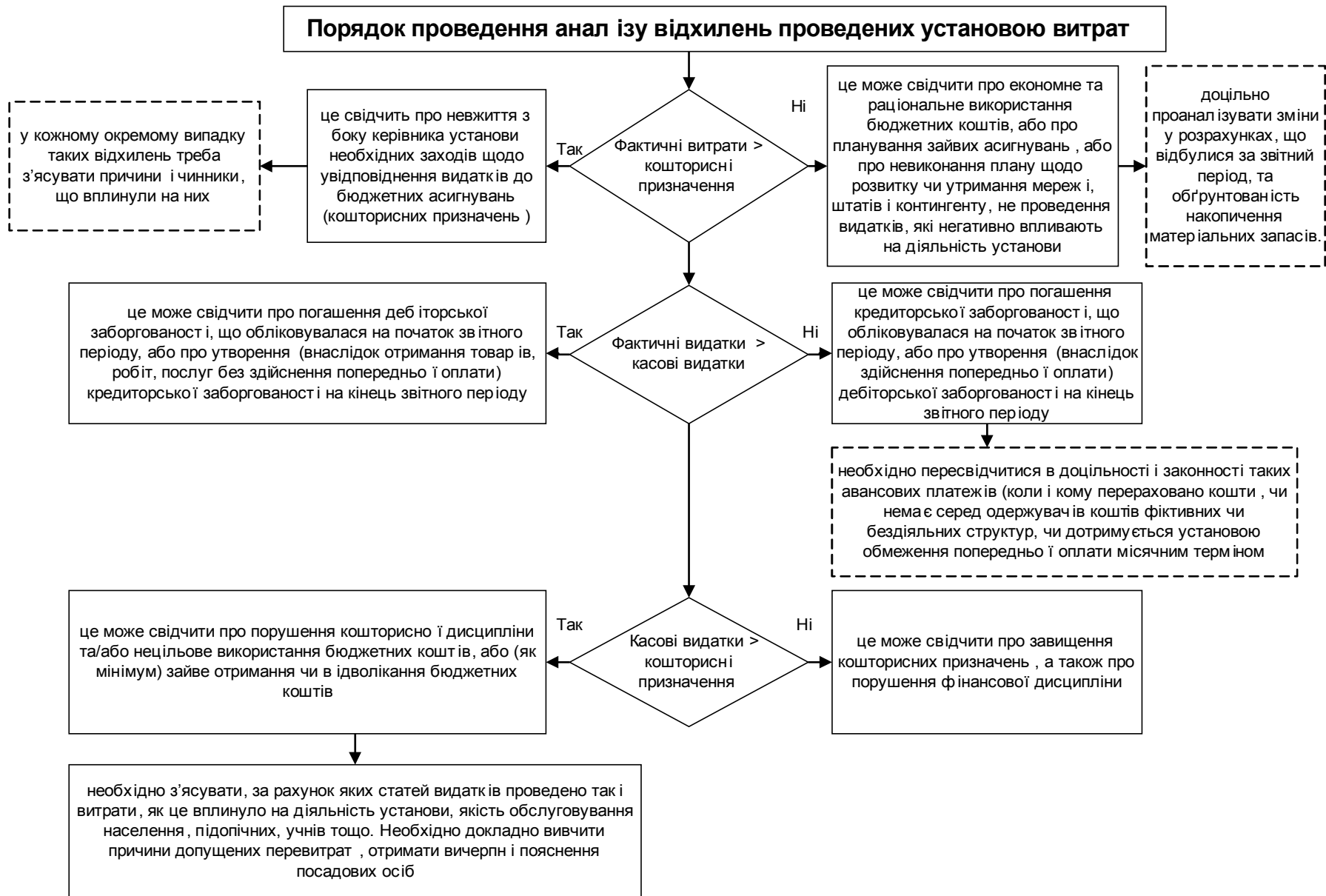
Державний фінансовий контроль за діяльністю бюджетної установи – це система заходів, яка здійснюється органами державної влади і спрямовані на забезпечення законності дій посадових осіб бюджетної установи щодо використання бюджетних коштів, державного та комунального майна.

Головними завданнями контролю є перевірка чіткої організації бухгалтерського обліку надходження та використання коштів загального і спеціального фондів бюджету, державної дисципліни в виконанні бюджету, жорсткого режиму економії асигнувань видатків бюджету та ефективного їх використання за цільовим призначенням і в межах коштів, затверджених у кошторисах доходів і видатків бюджетних установ.

***Предметом навчальної дисципліни*** "Контроль в бюджетних установах" є контроль-ревізійна робота державних органів контролю в бюджетних установах, її організація, форми, методи та спеціальні прийоми контролю.

Навчальний процес згідно з програмою навчальної дисципліни "Контроль у бюджетних установах" здійснюється у формі лекційних та практичних занять; передбачає виконання наскрізного індивідуального навчально-дослідного завдання, а також самостійної роботи.

Роздавальний матеріал з дисципліни "Контроль в бюджетних установах", наведений в даній методичній розробці, є доповненням до лекційного матеріалу. Його використання сприятиме полегшенню вивчення дисципліни студентами через можливість наочного сприйняття інформації.



**Рис.1. Порядок проведення аналізу відхилень проведених установою витрат**

## Форми річної фінансової звітності

### Форми квартальної фінансової звітності

#### Форми квартальної фінансової звітності

Баланс (форма № 1)

Звіт про виконання загального фонду кошторису установи (форми № 2д та № 2м)

Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України (форма № 2-валюта)

Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (форми № 4-1д та № 4-1м)

Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ (форми № 4-2д та № 4-2м)

Звіт про заборгованість бюджетних установ (форми № 7д та № 7м)

Звіт про фінансові зобов'язання бюджетних установ (форми № 8д та № 8м)

Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форми № 4-3д та № 4-3м)

Звіт про рух необоротних активів (форма № 5)

Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування (форма № 6)

Звіт про результати фінансової діяльності (форма № 9)

Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей у бюджетних установах (форма № 15)

Рис. 2. Склад фінансової звітності бюджетної установи

Таблиця 1

5

Приклади опису окремих порушень в акті ревізії

Опис порушення	Примітки
1	2
<p>Обов'язки касира КСП «Перемога» згідно з наказом по спілці від 22.08.97 № 32 виконувала бухгалтер-касир Верба О.М. Виконання нею обов'язків касира в ревізійному періоді переривалося двічі: на час відпустки з 01.06.98 по 26.06.98 (обов'язки касира в цей період згідно з наказом від 01.06.98 № 30 виконував бухгалтер Мних Є.П.); на час перебування на стаціонарному лікуванні з 20.01.99 по 28.02.99 (обов'язки касира згідно з наказом від 20.01.99 № 18 виконувала бухгалтер Ковбанюк М.П., договір про матеріальну відповідальність не укладався)</p>	<p>Зазначено, коли, з якої причини переривалося виконання обов'язків касира, хто і на підставі яких розпорядчих документів виконував його обов'язки</p>
<p>Зокрема встановлено, що по касі, на підставі видаткового ордера від 20.01.99 № 36 за підписом голови і головного бухгалтера КСП, бухгалтером Ковбанюк М.П. списано заробітну плату по рільничій бригаді № 2 в сумі 3430 грн., яку заборговано за збирання льону з вересня 1998 року. Видатки проведено на підставі наявної в журналі-ордері № 1 платіжної відомості № 2 від вересня (без вказання року) про виплату заборгованої зарплати на суму 3430 грн. 28 особам рільничої бригади, що підписана головою КСП Марчуком П.П. і головним бухгалтером Мотринцем Г.П. без зазначення дати (<i>оригінал даної відомості вилучено ревізором згідно з актом від 19.03.00 і передано листом від 20.03.00 прокуратурі району для забезпечення почеркової експертизи; копія долучається</i>)</p>	<p>Докладно зазначається, на підставі яких документів, за чиїм підписом і коли проведено списання готівки по касі; хто вилучив і де знаходяться оригінали вилучених документів</p>
<p>Аналіз даних бухгалтерського обліку за вересень 1998 року (нарядів, журналів-ордерів №№ 2, 8, 10) показав, що рільничій бригаді № 2 за збирання льону нараховано і виплачено зарплати у сумі 1620 грн. В обліку це відображено проведеннями Дт.20 – Кт.70/1 (нарахована зарплата); Дт.70/1-Кт.68 (утримано прибутковий податок); Дт.70/1 – Кт.50 (виплачено гроші робітникам). Платіжної відомості на суму 1620 грн. в журналі-ордері № 1 ревізією не виявлено</p>	<p>Наводяться не тільки бухгалтерські проведення, зрозумілі спеціалістам, а і їх коротке пояснення, що є необхідним для правоохоронців і суддів</p>

## Продовження табл. 1

1	2
<p>Опитуванням 12 осіб, зазначених у платіжній відомості на предмет достовірності одержаних у січні 1999 року сум зарплати, встановлено, що 7 з них, підтверджуючи своїми підписи у платіжній відомості, не пам'ятають величини виплаченої зарплати, але стверджують, що оплату праці за збирання льону проведено КСП у вересні або жовтні 1998 року. Ще 5 осіб підтвердили своїми і підписи, і суми одержаної зарплати, яку їм виплатили у вересні 1998 року. Решту осіб, зазначених у відомості, опитати не вдалося, оскільки вони не працюють у КСП, а будь-які дані щодо місця їх проживання відсутні <i>(пояснення додаються)</i></p>	<p>Зазначено причину неможливості опитати низку осіб</p>
<p>Виплата зарплати за видатковим касовим ордером від 20.01.99 № 36 оформлена в обліку проведеннями: Дт.20 – Кт.70/1; Дт.70/1 – Кт.50. Відповідних нарядів і відомостей нарахування зарплати, відмінних від аналогічних документів за вересень 1998 року, до ревізії не пред'явлено <i>(відповідний запит було адресовано голові КСП Марчуку П.П. та головному бухгалтеру Мотриниць Г.П., що додається)</i></p>	<p>У непред'явленні до ревізії окремих документів зазначено, кому було зроблено відповідний запит</p>
<p>На запитання, кому виплачено 3430 грн., бухгалтер Ковбанюк М.П. письмово пояснила, що «1620 грн. видано голові КСП на ремонт службової «Волги», а решта – 1810 грн. – використані нею та головним бухгалтером на лікування Верби О.М. і купівлю канцелярських товарів» <i>(пояснення додається)</i>.</p>	<p>Перевіряється достовірність пояснення винної особи</p>
<p>Оскільки 3430 грн. видано з каси на зарплату без належно підтверджених документів у їх одержанні, то ця сума згідно з п. 24 Порядку ведення касових операцій у національній валюті України, в редакції постанови Правління НБУ від 13.10.97 № 334, є недостатчею.</p>	<p>Зазначається порушений нормативно-правовий акт</p>
<p>Бухгалтер Ковбанюк М.П. на відшкодування недостачі внесла в касу за прибутковим касовим ордером № 34 від 20.03.00 300 грн. і надала до правління КСП боргове зобов'язання на відшкодування впродовж квітня-червня п.р. ще 400 грн. <i>(копія боргового зобов'язання додається)</i>.</p>	<p>Зазначається, хто, як і скільки збитків відшкодував під час ревізії</p>
<p>Перевіркою оплати праці працівників, які не перебувають у штаті професійно-технічного училища, встановлено, що для виконання робіт з виготовлення та монтажу систем</p>	<p>Зазначено паспортні дані та ким видано</p>

## Продовження табл. 1

1	2
<p>центрального опалення, гарячого і холодного водопостачання, систем каналізації в гуртожитку № 2 училище 6 січня 1999 року уклало трудову угоду з приватною особою Іваненко О.П., яка мешкає за адресою м. Нивки, вул. Сосновий Бір, 12, паспорт КА 06312176, виданий Троянським РВ УМВСУ в Н-області. За якісне виконання в термін до 10 березня 1999 року зазначених в угоді робіт і закуплені для цього матеріальні цінності училище зобов'язалося сплатити виконавцю 5580 грн. з утриманням з цієї суми прибуткового податку згідно з чинним законодавством</p>	<p>паспорт. Зазначено, чи сплачується з суми угоди прибутковий податок</p>
<p>Трудову угоду від училища підписав заступник директора з навчально-виховної роботи Петрова І.І. (<i>копія трудової угоди та калькуляції до неї додаються</i>), хоча згідно з Посадовою інструкцією заступника директора з НВР, затвердженою директором училища 23.07.98, укладення господарських договорів не входить до його обов'язків. Пояснити причину перевищення своїх службових повноважень Петрова І.І. не змогла (<i>пояснення долучається</i>).</p>	<p>Перевірено, чи угоду укладала посадова особа, яка мала повноваження на це; відібрано пояснення за фактом перевищення повноважень.</p>
<p>До підготовки угоди працівники бухгалтерії та юрист, який обслуговує училище за контрактом, не залучалися (<i>пояснення головного бухгалтера та юриста додаються</i>)</p>	<p>Зазначено, хто ухилився від виконання посадових обов'язків</p>
<p>Перевіркою правильності складених калькуляцій вартості монтажних робіт, проведеною на прохання КРУ Управлінням капітального будівництва міської держадміністрації, встановлено, що на роботу, обсяги якої попередньо погоджено з училищем, виконавець завищив потребу в оцинкованих трубах на 126 м.п. та застосував у розрахунку вартості ринкові коефіцієнти, які в 9 разів перевищують середні в області (<i>висновок УКБ від 22.02.00 додається</i>)</p>	<p>Перевірено правильність планування витрат</p>
<p>Згідно з актом виконаних робіт ф-2 від 10 березня 1999 року, роботи з монтажу комунальних систем виконано якісно і вони прийняті комісією училища у складі заступника директора з НВР Петрової І.І., заступника з адмінгосподарської роботи Іванова А.І. та старшого майстра господарського відділу Сазонова С.К. Обсягів виконаних робіт в акті ф-2 не зазначено (<i>додається</i>).</p>	<p>Зазначено, хто і яким чином прийняв виконану роботу, що і ким при цьому порушено</p>

Продовження табл. 1

1	2
Згідно з поясненнями, одержаними від членів комісії	



<p>Петрової І.І. та Сазонова С.К., обмірів фактично виконаних робіт комісія не проводила. Зазначене є порушенням наказу від 21.04.96 № 11, виданого по училищу за результатами попередньої ревізії, пункт 7 якого зобов'язує заступників начальника училища, завідувача господарством, комендантів гуртожитків та інших матеріально-відповідальних осіб приймати виконані ремонтно-будівельні роботи, надані послуги і отримані товари лише після детальної перевірки їх наявності, відповідності цін та якості</p>	
<p>На підставі акта виконаних робіт від 10.03.98, що затверджений директором училища 15.06.99 і містить його резолюцію «Бухгалтерії, до оплати», бухгалтер Зайко В.П. нарахувала в червні до оплати 5580 грн. <i>(за поясненням бухгалтера Зайко В.П. і заступника з НВР Петрової І.І., акт ф-2 було передано в бухгалтерію лише в червні місяці)</i>. Ця сума відображена в меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендії» за червень 1999 року. З урахуванням утриманого прибуткового податку та інших відрахувань за даними бухгалтерії приватній особі Іваненко О.П. виплачено 4325 грн. <i>(видатковий касовий ордер № 176 від 18.06.99 підписано заступником директора з АГР Івановим А.І. та головним бухгалтером Сидоровою М.Л.)</i></p>	<p>Зазначено, ким підписано видаткові документи</p>
<p>Однак, на порушення вимог статті 23 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.95 № 108/95-ВР (зі змінами, внесеними згідно із Законом від 23.01.97 № 210/97-ВР) та ст. 6 Указу Президента України від 28.02.97 № 187 «Про заходи щодо забезпечення наповнення державного бюджету та посилення фінансово-бюджетної дисципліни» заступник директора училища з АГР Іванов А.І. 4.05.99 видав розпорядження, яке погоджено з головним бухгалтером Сидоровою М.Л., про оплату Іваненку О.П. за виконані роботи продуктами харчування <i>(копія розпорядження додається)</i>. Згідно з бухгалтерськими проведеннями, придбання продуктів харчування в училищі проводилося винятково за бюджетні кошти</p>	<p>У безпідставному винесенні розпорядження зазначено, яку правову норму і ким порушено</p>

Закінчення табл. 1

1	2
<p>Згідно з видатковою накладною № 515 від 29.05.99, підписаною головним бухгалтером Сидоровою М.Л. і</p>	<p>Зазначено, за якими розпорядчими</p>

<p>бухгалтером матеріального відділу Пешко С.Т. і затвердженою заступником директора з АГР Івановим А.І., зі складу училища Іваненку О.П. видано в травні 1999 року (або на місяць раніше, ніж проведено нарахування заробітної плати) цукор у кількості 3500 кг на суму 4200 грн. і мішків у кількості 50 шт. на суму 75 грн. (копія накладної додається). Видача цукру і мішків зі складу здійснена комірником Власовою О.О. і підтверджується бухгалтерським записом у меморіальному ордері № 12 «Зведення накопичувальних відомостей за витраченими продуктами харчування» за травень 1999 року.</p>	<p>документами проведено видатки</p>
<p>Факти отримання продуктів харчування у зазначених обсягах Іваненко О.П. у своєму поясненні підтвердив і вказав, які конкретно роботи і в яких обсягах ним було виконано в січні–червні 1999 року в гуртожитку (пояснення і копії документів додаються)</p>	<p>Одержано пояснення від усіх причетних до виконання трудової угоди посадових і матеріально відповідальних осіб училища</p>
<p>Проведеними під час ревізії за участю представників училища, спеціалістів ВАТ «Теплокомуненерго» та Іваненка О.П. контрольними обмірами обсягів виконаних робіт і наступними розрахунками їх вартості із застосуванням ремонтно-монтажних норм і розцінок встановлено, що Іваненком О.П. виконано робіт вартістю за середніми ринковими цінами в сумі 20 163 грн. (акти контрольних обмірів і розрахунки вартості ремонтно-монтажних робіт додаються)</p>	<p>Контрольні обміри виконаних робіт і розрахунки їх вартості проведено за участю відповідних спеціалістів, за присутності зацікавлених осіб</p>
<p>Враховуючи подане Іваненком О.П. боргове зобов'язання на повернення переплати в сумі 13 823 грн., директор училища видав наказ для забезпечення відшкодування винними особами збитків упродовж 6 місяців поточного року (копія боргового зобов'язання і наказу додаються)</p>	<p>Зазначено вжиті під час ревізії заходи для усунення порушень</p>

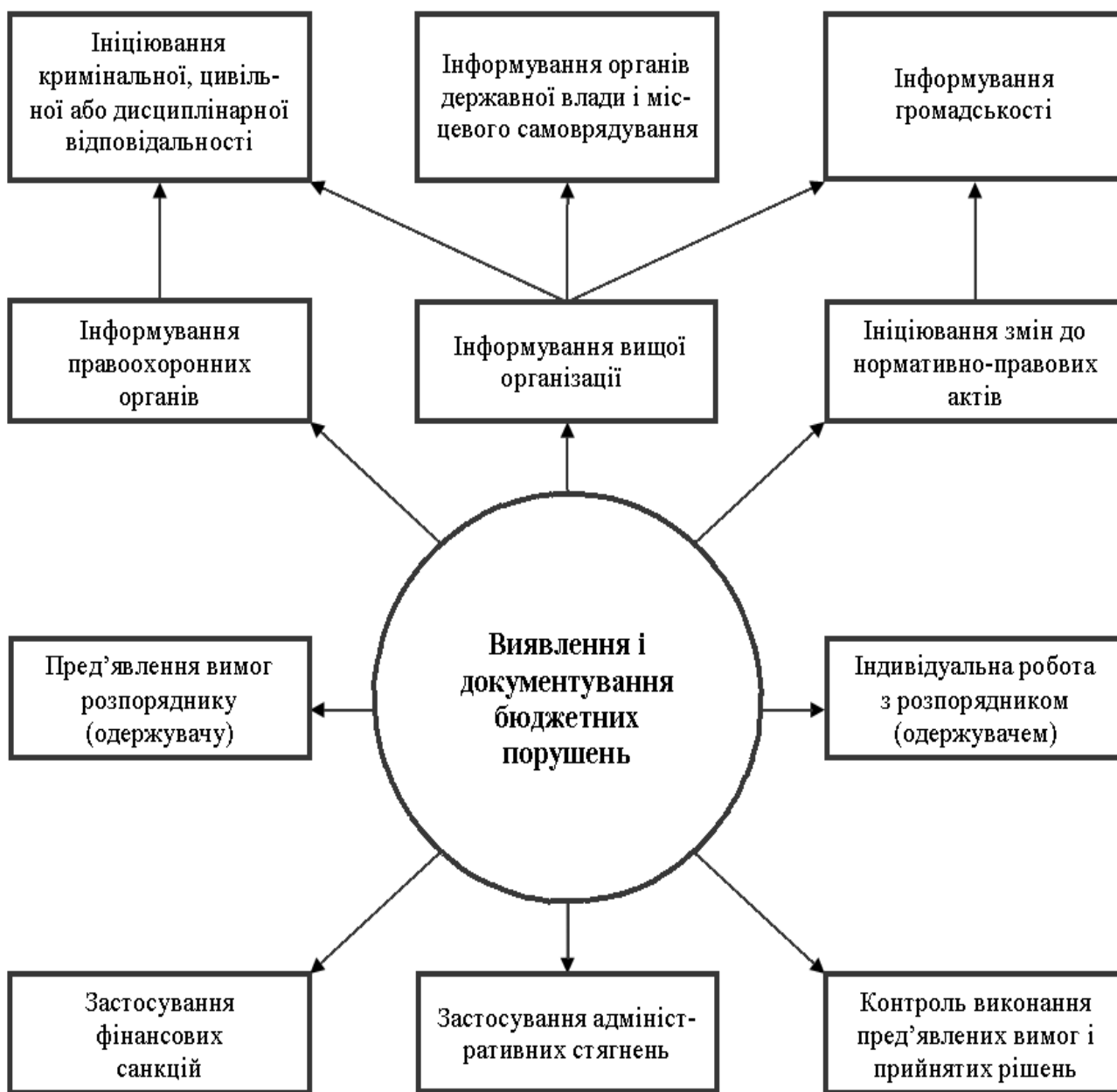


Рис. 3. Механізм усунення наслідків порушень



Рис. 4. Об'єкти застосування фінансових санкцій, визначених Бюджетним кодексом

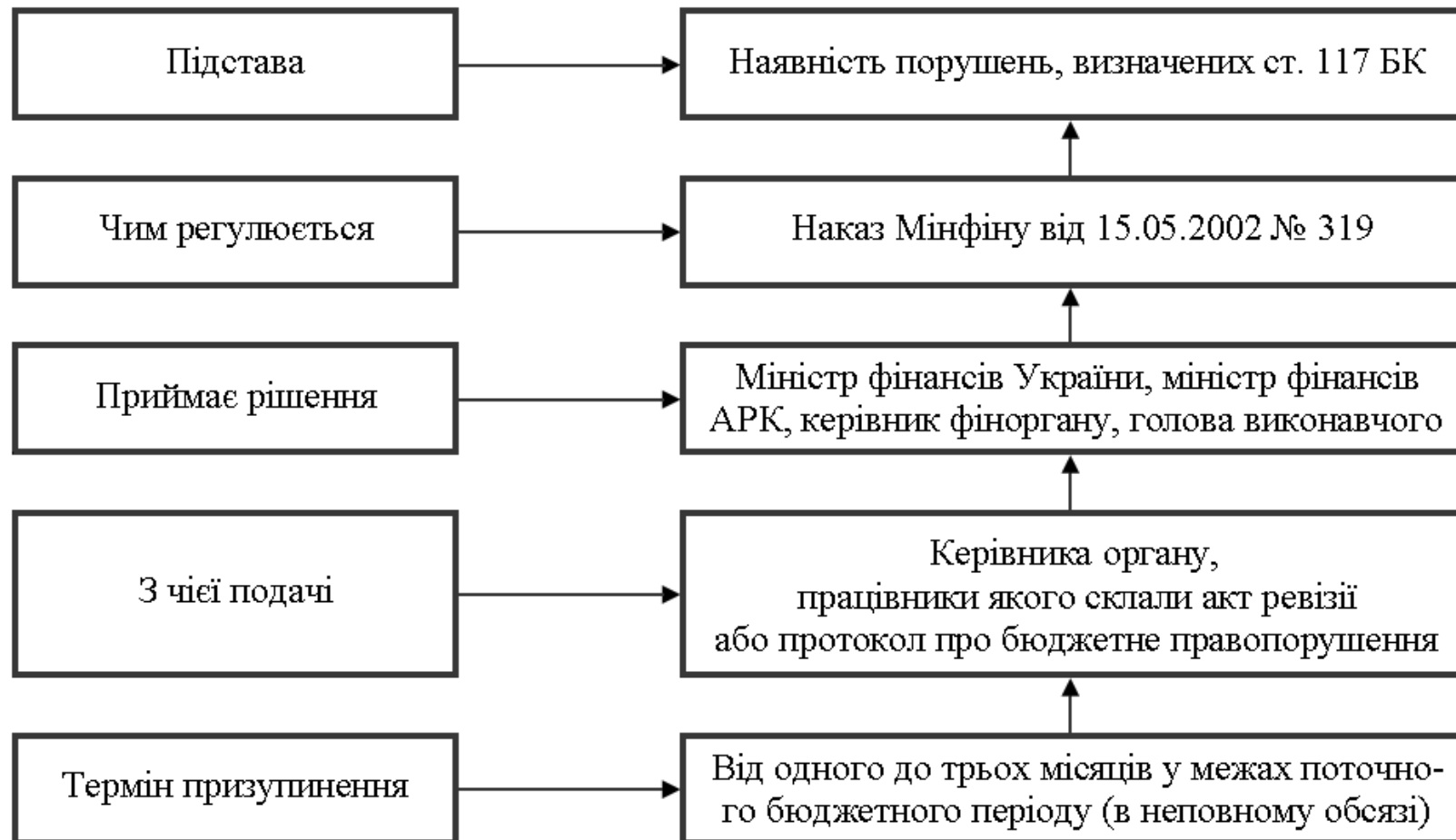
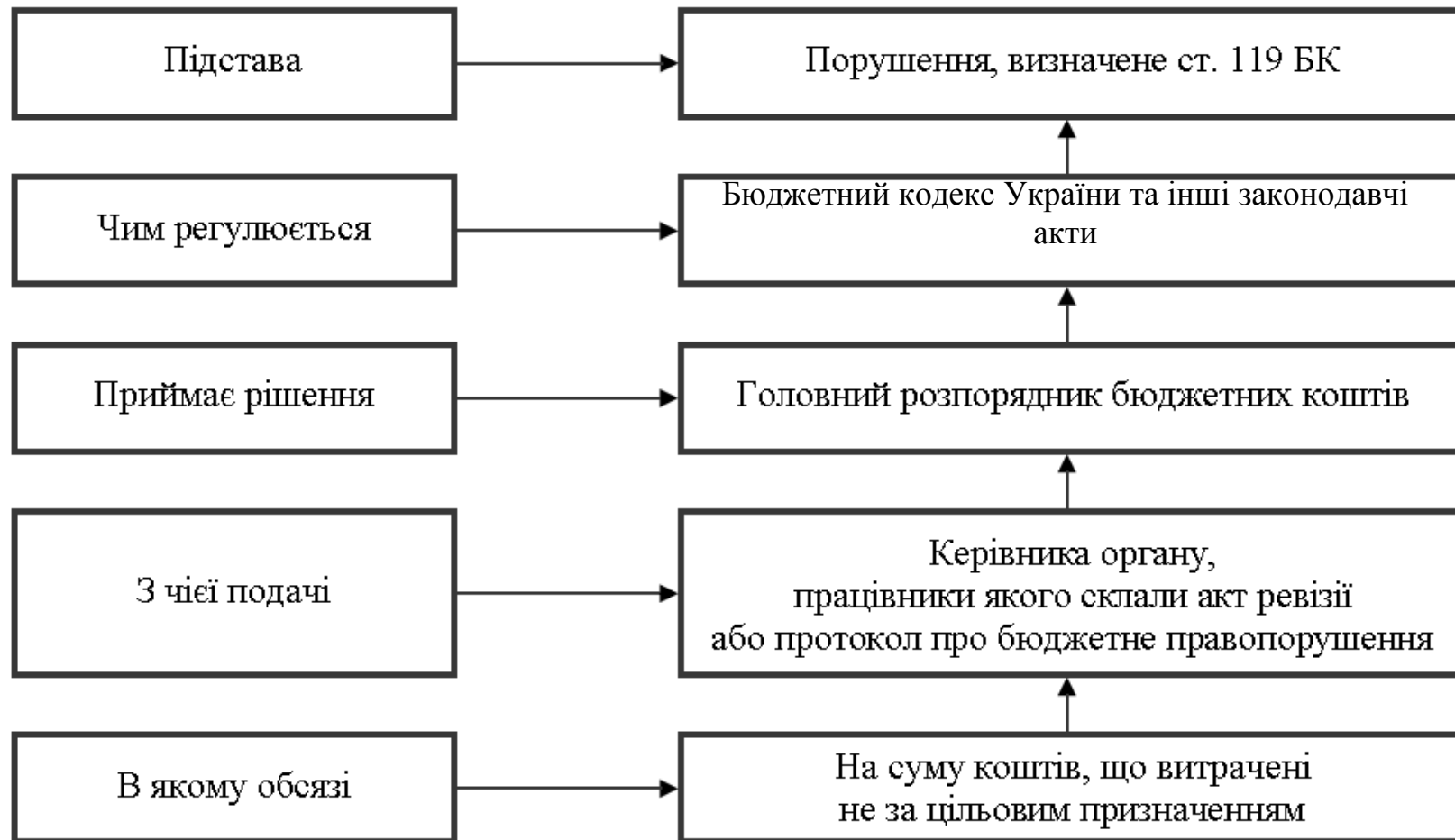


Рис. 5. Припинення бюджетних асигнувань



Рис. 6. Зупинення операцій з бюджетними коштами



**Рис. 7. Зменшення бюджетних асигнувань**





**Рис. 8. Орієнтовна схема контролю за усуненням виявлених порушень**

16



**Рис. 9. Комп'ютерні технології в діяльності контролера**

### Характеристика пакетів прикладних програм, які застосовуються ревізорами

Пакети прикладних програм	Застосування	Види програм
1	2	3
Текстові процесори	Використовуються на всіх стадіях ревізії, що вимагають створення і якісного оформлення робочих документів ревізора	Word
Табличні процесори	Використовуються при складанні аналітичних таблиць, реалізації прийомів перевірки, перш за все пов'язаних з оцінкою фактичних показників бухгалтерської звітності і аналізом фінансового стану ревізуемого об'єкту, поданні отриманої інформації у графічному вигляді, складанні альтернативних балансів, при створенні робочих табличних документів	Excel
Правові бази даних і довідники	Забезпечують інформаційно-консультційне обслуговування ревізорів в процесі проведення перевірок. Значно спрощує проведення ревізії можливість звернутися до довідково-правової бази. За її допомогою ревізор отримує необхідне правове обґрунтування порядку відображення тих чи інших господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку, роз'яснення по розрахунках необхідних показників звітності і т.д.	„Консультант – плюс”, „Гарант”, „1С:Кодекс”, „1С:Еалон” та інші
Спеціалізовані статистичні пакети загального призначення	Використовуються ревізорами при проведенні досить складних розрахунків. Вони реалізують набір різних статистичних методів, дозволяють виконувати обмін з найбільш поширеними системами управління базами даних, мають можливість графічного представлення даних	“Statistiks”, “Quick”
Програми електронного документообігу	Дозволяють накопичувати, зберігати, здійснювати швидкий пошук і доступ до документів в електронних архівах, виконувати їх об'єднання, а також забезпечують групову роботу при створенні документу	„1С: Електронний документообіг”

1	2	3
Бухгалтерські програми та їх окремі модулі	З цими програмами ревізор має справу при проведенні перевірок. Він повинен дати оцінку комп'ютерній системі обліку підприємства, що ревізується, в тому числі оцінити програму, яка застосовується, правильність її використання тощо. При цьому ревізору часто приходится працювати безпосередньо в області цієї програми. Бухгалтерські програми дозволяють виконувати комплекс робіт, що пов'язані з ревізійними перевітками чи відновленням обліку в обмежені строки, провести ревізію і відновити облік за минулі роки, деякі з програм дозволяють моделювати різні варіанти відображення господарських операцій і отримання фінансових результатів	„1С:Бухгалтерія”, „Парус”, „Толстий Ганс” та інші
Програми фінансового аналізу та їх окремі модулі	Орієнтовані на аналіз фінансового стану підприємства, вироблення стратегічних і тактичних рішень управління підприємством. Програми аналізу дозволяють виконувати перевірку фінансової, податкової та іншої звітності завдяки закладеному в них механізму перевірки взаємопов'язаних показників. Вони забезпечують проведення безпосередньо фінансового аналізу по різних методиках і розраховують велике число економічних показників, дозволяють складати і аналізувати бізнес – плани.	„Три кита”, „1С:АФС”, „Инвестор”
Системи підтримки прийняття рішень та експертні системи	Використовуються для автоматизації управлінських функцій ревізійних органів. Дозволяють розраховувати собівартість виконаних робіт, вести їх облік, формувати рахунки за виконані роботи, формувати довідники і тексти договорів, акти про виконані роботи, вести детальні довідники контрагентів, здійснювати вибірку даних за вільними критеріями	„Формула времени”

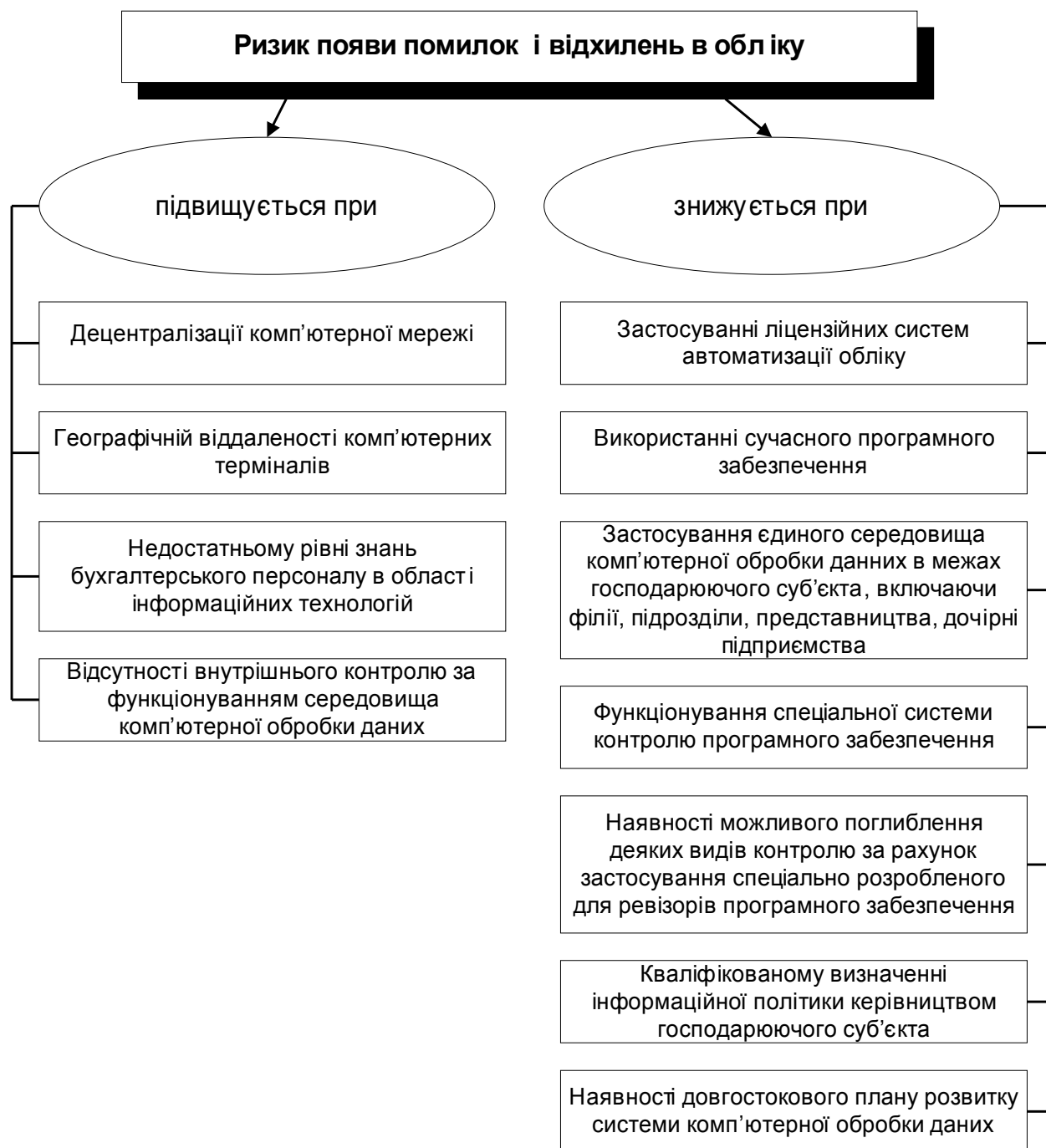


Рис. 10. **Фактори підвищення та зменшення ризиків появи помилок і відхилень, пов'язаних з використанням комп'ютерних технологій.**

### Характеристика ризиків, пов'язаних з використанням комп'ютерних технологій

Джерела ризиків	Причини виникнення ризиків
Технічні характеристики	1) неналежна робота апаратних засобів; 2) використання не ліцензованого програмного забезпечення; 3) невідповідність характеристик апаратного та програмного забезпечення; 4) відсутність належного технічного обслуговування та контролю
Системи обробки даних	1) наявні помилки при розробці; 2) невеликий тираж системи; 3) використання системи не за призначенням
Організація обліку і контролю	1) недостатня підготовка персоналу підприємства до роботи з системою обробки даних обліку; 2) відсутність чіткого розмежування обов'язків та відповідальності персоналу підприємства; 3) незадовільна організація системи внутрішнього контролю; 4) слабка система захисту від несанкціонованого доступу до бази даних або її відсутність; 5) втрата даних
Кваліфікація контролера	1) неправильна оцінка системи обробки облікових даних; 2) некоректність побудови автоматизованих засобів контролю; 3) помилкове тлумачення результатів

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Роздавальний матеріал**  
**з дисципліни „Контроль у бюджетних установах ”**  
**для студентів спеціальності 8.050106**  
**денної форми навчання**

**Укладачі: Шульга Наталія Миколаївна**

**Синюгіна Наталія Вікторівна**

Відповідальний за випуск

**Дікань Л. В.**

Редактор

Коректор

План 2006 р. Поз. №

Підп. до друку. Формат 60x90 1/16. Папір ТАТРА. Друк на Riso

Ум.- друк. арк. 2,5. Обл.-вид. арк. Тираж 300 прим. Зам. № Безкоштовно

---

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи*

***Дк №481 від 13.06.2001р.***

---

Видавець і виготівник - видавництво ХДЕУ, 61001, м. Харків, пр. Леніна, 9а