Содержание

Введение.....2
Глава 1. Теоретические и методологические аспекты проведения ревизии в организациях.....4
1.1. Нормативно-правовое регулирование порядка проведения ревизии и контроля.....4
1.2. Приемы и методы ревизии и контроля организаций.....6
1.3. Документальное оформление контрольных мероприятий.....15
Глава 2. Организация учёта в ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ».....22
2.1. Характеристика организации ООО «КОРПОРАЦИЯ РЕНТАЛ».....22
2.2. Подготовка учетных данных к контрольным мероприятиям.....25
2.3. Осуществление контроля в организации.....28
2.4. Формирование отчета по результатам контрольных действий.....32
Заключение.....37
Список использованной литературы.....39
Приложения.....42
Приложение 1. Бухгалтерский баланс за 2022 год.....42
Приложение 2. Отчет о финансовых результатах за 2022 год.....43

Введение

Экономическая политика государства осуществляется с помощью финансово-кредитных рычагов. Финансовый контроль, осуществляемый с целью обеспечения законности, эффективности и целесообразности финансовой деятельности организаций, является составной частью проводимого в Российской Федерации контроля. За последнее десятилетие произошли значительные изменения и в организации финансового контроля, и в его содержании. С одной стороны, были упразднены органы народного контроля, образованы новые контрольные органы. Особое внимание уделялось укреплению государственного финансового контроля. С другой - в условиях формирования рыночных отношений в РФ объективно возрастало значение повседневного внутрихозяйственного контроля, контроля со стороны собственников организаций и индивидуальных предпринимателей. Стало ясно, что достоверная бухгалтерская (финансовая) отчетность создает возможность сознательного выбора экономических решений, оберегает от случайных деловых связей и операций с повышенным риском.

Контроль и ревизия выявляют слабые стороны предпринимательской деятельности, позволяет оптимально использовать ресурсы, вводить в действие резервы, а также избежать банкротства и кризисных ситуаций. Контроль на предприятии включается в процесс управления, установление целей, разработку бизнес-планов, бюджетов, мониторинга, оперативной работы, отклонений от намеченных целей на всех этапах жизни товара: от его создания до реализации. В современных условиях при создании новых изделий, организации работы, научных исследованиях и опытно-конструкторских разработок, получение достижений в науке и технике роль контроля будет усиливаться.

Таким образом, контроль за состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе является важной сферой деятельности по управлению народным хозяйством.

На современном этапе организации финансовый контроль претерпевает серьезные изменения, возникает потребность в достоверной учетной и отчетной информации о деятельности хозяйствующих субъектов.

Наиболее глубоким методом финансового контроля является ревизия. Ревизия – это система мер по осуществлению документальной и фактической проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий за определенный период с целью установления законности, достоверности и экономической целесообразности произведенных хозяйственных операций.

В соответствии с порядком организации и проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций ревизия - это основной способ контроля, предусматривающий наиболее глубокое и полное изучение финансово-хозяйственной деятельности, в процессе которого устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершаемых хозяйственных операций, а также ведения бухгалтерского учета в нескольких или во всех направлениях деятельности субъекта хозяйствования.

Цель данной работы выявить особенности организации проведения ревизии.

Для достижения цели необходимо обозначить решение нескольких задач:

- рассмотреть сущность понятия и процесса ревизии;
- основные этапы ревизии;
- определить выводы и результаты, получаемые после проведения ревизии.
- Объектом исследования является ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ»

Глава 1. Теоретические и методологические аспекты проведения ревизии в организациях.

1.1. Нормативно-правовое регулирование порядка проведения ревизии и контроля.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности, совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации.

Цель ревизии — осуществление контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организациями хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Основной задачей ревизии является проверка финансово-хозяйственной деятельности организации по следующим направлениям:

1) соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам;

2) обоснованность расчетов сметных назначений;

3) исполнение смет расходов;

4) использование бюджетных средств по целевому назначению;

5) обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;

6) обоснованность образования и расходования государственных внебюджетных средств;

7) соблюдение финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

8) обоснованность операций с денежными средствами и ценными бумагами, расчетных и кредитных операций;

9) операции с основными средствами и нематериальными активами;

10) полнота и своевременность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

11) операции, связанные с инвестициями;

12) расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами;

13) обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью, и затрат капитального характера;

14) формирование финансовых результатов и их распределение.

Ревизия расходования и поступления средств федерального бюджета, использование внебюджетных средств, доходов от имущества осуществляется как в плановом, так и в неплановом порядке.

Ревизия организаций любых форм собственности по требованиям правоохранительных органов осуществляется в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством.

Программа ревизии включает тему, период, который должна охватить ревизия, и утверждается руководителем контрольно-ревизионного органа.

Руководитель ревизионной группы до начала ревизии знакомит ее участников с содержанием программы ревизии и распределяет вопросы и участки работы между его исполнителями.

Перед началом ревизии руководителю ревизуемой организации следует предъявить удостоверение на право проведения ревизии, представить

участников ревизии и составить рабочий план. Исходя из программы ревизии, определяют необходимость и возможность применения тех или иных ревизионных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности.

Руководитель ревизуемой организации обязан создать надлежащие условия для проведения ревизии, предоставить помещение, оргтехнику, услуги связи, обеспечить машинописными работами.

Результаты ревизии оформляются актом, который подписывается руководителем ревизионной группы, руководителем и главным бухгалтером ревизуемой организации.

1.2. Приемы и методы ревизии и контроля организаций

На современном этапе уделяется особое внимание вопросам совершенствования системы контроля, а особенно финансового.

Субъектами контроля являются особые органы и организации, которые наделены контрольными функциями. Осуществлением общегосударственного контроля и ревизией занимаются законодательные органы власти, налоговые и кредитные учреждения, госкомитеты, страховые организации, отделы местных Советов народных депутатов, министерства и ведомства, финансовые службы предприятий, организаций, учреждений, ревизионные комиссии в кооперативных и общественных объединениях.

Законодательные органы страны осуществляют контроль при утверждении и рассмотрении государственного прогноза социального и экономического развития народного хозяйства государственного бюджета по звеньям бюджетной системы, отчетов по его исполнению. Контролируются целесообразность осуществления расходов, а также законность и эффективность использования государственных средств. Финансовый

контроль производится законодательными органами через комитеты и комиссии, в основном через плановые и бюджетно-финансовые комиссии.

При законодательных органах формируются также Контрольные палаты.

Можно выделить бюджетный контроль, который способствует разработке оптимальной бюджетной политики, обеспечивающей максимальный рост поступлений в государственный бюджет и развитие экономики.

В составе аппарата министерств финансов имеют место контрольно-ревизионные управления, а в территориальных финансовых органах – аппарат главного контролера-ревизора. Аппараты контролеров-ревизоров и контрольно-ревизионные управления проводят все виды ревизий производственно-финансовой деятельности предприятий, организаций и учреждений.

Кредитные учреждения осуществляют контроль при проверке, выдаче, обеспеченности и взыскании ссуд. Госкомитеты, госкомиссии, министерства и ведомства, отделы местных Советов народных депутатов проводят контроль специальным ревизорским аппаратом. Внутрихозяйственный финансовый контроль выполняется структурными подразделениями предприятий, организаций. В основном в организациях, на предприятиях финансовый контроль осуществляется главными (старшими) бухгалтерами, работниками финансовых отделов.

Нельзя не отметить налоговые инспекции. Они являются органами оперативного финансового контроля. Систему налоговых органов возглавляет Государственная налоговая служба. На местах налоговые инспекции подчиняются только своему вышестоящему органу. Задачами налоговых служб являются:

1) обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет налоговых платежей;

2) контроль за соблюдением законодательства о налогах. Налоговые инспекции одновременно осуществляют проверку финансового состояния предприятия и организаций независимо от ведомственной подчиненности и их организационно-правовой формы.

В настоящее время контрольно-ревизионные органы Министерства финансов Российской Федерации и Генеральная прокуратура Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральная служба безопасности Российской Федерации в целях повышения эффективности организации работы по борьбе с правонарушениями в сфере экономики взаимодействуют на постоянной основе по вопросам организации, проведения и реализации материалов ревизий (проверок), а также обмена информацией по укреплению законности в области финансовой, бюджетной и валютной политики Российской Федерации, разработки совместных методических рекомендаций, указаний при осуществлении контрольных функций, принятии совместных мер по единообразному применению финансового, бюджетного и валютного законодательства Российской Федерации (Положение о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации от 07.12.1999 N 89н/1033/717), Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок).

В соответствии с Положением под контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации понимаются: Департамент государственного финансового контроля и аудита;

контрольно-ревизионные управления Министерства финансов Российской Федерации в субъектах Российской Федерации.

Главное управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации и управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по субъектам Российской Федерации взаимодействуют с правоохранительными органами в рамках своей компетенции.

Приоритетным направлением в деятельности контрольно-ревизионных органов во взаимодействии с правоохранительными органами является контроль за целевым и рациональным использованием и сохранностью средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов и других федеральных средств.

При организации и проведении ревизий работники контрольно-ревизионных органов акты ревизий (проверок), проводимых по инициативе контрольно - ревизионного органа, в которых выявлены факты правонарушений в сфере экономики, передаются в правоохранительный орган в 10-дневный срок после завершения их оформления.

Передаваемые материалы должны содержать:

а) письменное сообщение за подписью руководителя (заместителя) контрольно - ревизионного органа, в котором кратко излагается суть выявленных нарушений законодательства;

б) подлинник акта ревизии (проверки), оформленный и подписанный надлежащим образом, другие ревизионные материалы (приложения к акту), подтверждающие выявленные нарушения;

в) объяснения и возражения должностных лиц по акту ревизии (проверки);

г) письменные заключения проверяющих (при наличии возражений по акту).

Правоохранительный орган при получении материалов по результатам проведенных ревизий (проверок) в установленные сроки рассматривает их и при наличии оснований осуществляет действия, а также информирует контрольно - ревизионный орган о принятых мерах.

Переданные в правоохранительные органы материалы ревизий (проверок), проводимых по инициативе контрольно - ревизионного органа, не содержащие основания для принятия мер, должны быть возвращены (переданы) в контрольно - ревизионный орган в 10-дневный срок после соответствующего решения по результатам их рассмотрения.

Предоставление контрольно - ревизионным органом копий материалов проведенных ранее ревизий (проверок) осуществляется по запросам правоохранительного органа, подписанным соответствующими должностными лицами. Причем копирование материалов ревизий (проверок) осуществляется за счет правоохранительного органа.

При возникновении необходимости получения новых сведений, которые не были исследованы в процессе ревизии, правоохранительный орган может в установленном выше порядке обратиться в контрольно - ревизионный орган по вопросу проведения дополнительной ревизии (проверки). При этом вопрос направления конкретных проверяющих решается по согласованию сторон.

При необеспечении правоохранительным органом условий, указанных в пунктах 12 и 17, руководство контрольно - ревизионного органа вправе принять доводимое до правоохранительного органа решение о приостановлении проведения ревизии (проверки) как в целом, так и отдельных ее вопросов, до устранения препятствий.

В целях усиления контроля за проведением и реализацией материалов ревизий (проверок) контрольные и правоохранительные органы ежеквартально в рамках работы межведомственной группы проводят взаимные сверки и уточнения итогов совместных мероприятий. Материалы этих сверок направляются в вышестоящие органы в составе статистической (ведомственной) отчетности.

При необеспечении правоохранительным органом условий, руководство контрольно-ревизионного органа вправе принять доводимое до правоохранительного органа решение о приостановлении проведения ревизии (проверки) как в целом, так и отдельных ее вопросов, до устранения препятствий.

Материалы с результатами этих сверок направляются в вышестоящие органы в составе статистической (ведомственной) отчетности. При рассмотрении данного вопроса также необходимо выделить то, что в настоящее время Правительство РФ рассчитывает наделить Федеральную службу по финансовым рынкам полномочиями по нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору на всех секторах финансового рынка, в том числе в страховой и банковской сферах.

Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля.

- Проверка;
- Ревизия;
- Обследование;

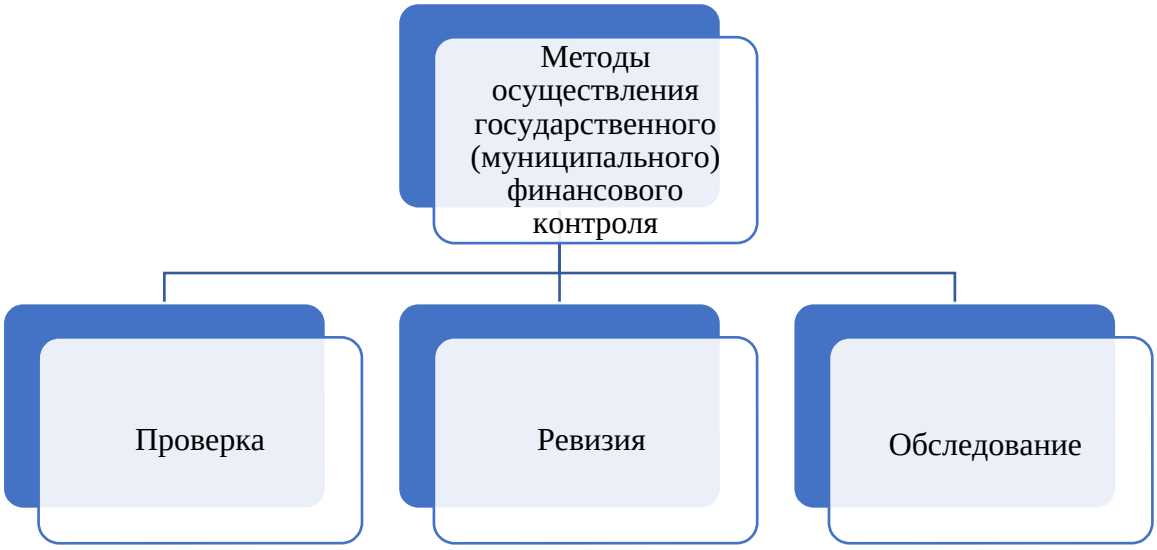
Под проверкой в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций,

достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Под ревизией в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты проверки, ревизии оформляются актом.

Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля.



Под проверкой в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной

отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Под ревизией в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты проверки, ревизии оформляются актом.

Проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

Под камеральными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

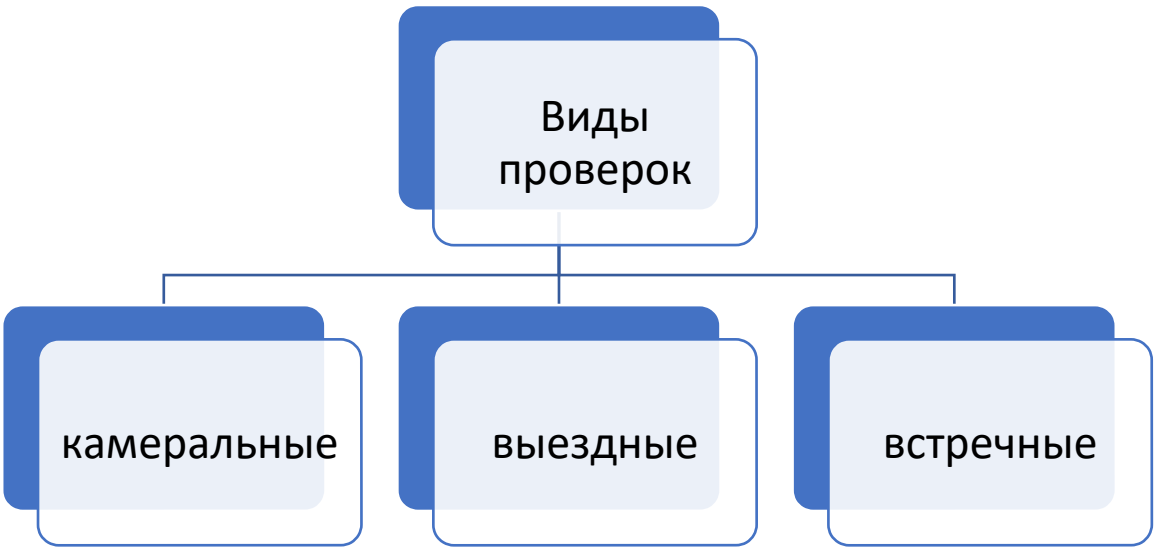
Под выездными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов.

Под встречными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных

проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Под обследованием в целях настоящего Кодекса понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Результаты обследования оформляются заключением.



До 01.01.2023 проверки главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств не проводятся. Об осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля в 2022 году см. Постановление Правительства РФ от 14.04.2022 N 665.

Под камеральными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Под выездными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются

проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов.

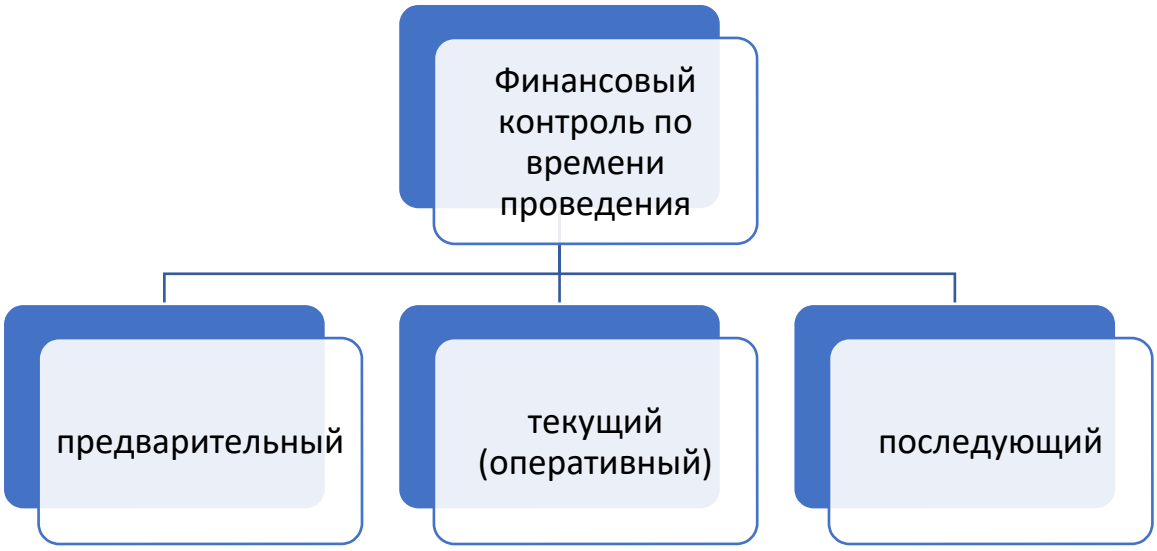
Под встречными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Под обследованием в целях настоящего Кодекса понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Результаты обследования оформляются заключением.

1.3. Документальное оформление контрольных мероприятий

Финансовый контроль по времени проведения подразделяется:



Предварительный финансовый контроль проводится до совершения финансовых операций и призван предупреждать финансовые нарушения. Он предусматривает оценку финансовой обоснованности планируемых

расходов для предотвращения неэкономного и неэффективного расходования средств. На макроуровне такой контроль проводится в процессе составления и утверждения бюджетов всех уровней и финансовых планов внебюджетных фондов на основе прогноза макроэкономических показателей развития экономики страны; на микроуровне – в процессе разработки финансовых планов и смет, кредитных и кассовых заявок, финансовых разделов бизнес-планов, составления прогнозных балансов, договоров о совместной деятельности и т. д.

Текущий (оперативный) финансовый контроль проводится в момент совершения денежных сделок, финансовых операций, выдачи ссуд и субсидий. Он предупреждает возможные злоупотребления при получении и расходовании средств, способствует соблюдению финансовой дисциплины и своевременному осуществлению денежных расчетов. Большую роль здесь играют бухгалтерские службы.

Последующий финансовый контроль, проводимый путем ревизии и анализа отчетной бюджетной, финансовой и бухгалтерской документации, призван оценить результаты финансовой деятельности с точки зрения законности и эффективности как на макро-, так и на микроуровне.

Методы финансового контроля. Различают следующие методы проведения контроля:

1) документальные и камеральные проверки (в процессе проведения проверок на основе отчетной документации и расходных документов рассматриваются отдельные вопросы финансовой деятельности и намечаются меры для устранения выявленных нарушений);

2) обследование (охватывает более широкий спектр финансово-экономический

3) показателей обследуемого экономического субъекта для определения его финансового состояния и возможных перспектив развития);

4) надзор (осуществляется контролирующими органами за экономическими субъектами, получившими лицензию на тот или иной вид финансовой деятельности, и предполагает соблюдение ими установленных правил и нормативов, несоблюдение нормативов, приводящее к банкротству и ущемлению интересов клиентов, влечет за собой отзыв лицензии);

5) анализ финансового состояния (как разновидность финансового контроля

6) предполагает детальное изучение поквартальной или годовой финансово-бухгалтерской отчетности в целях общей оценки результатов финансовой деятельности и ликвидности, обеспеченности собственным капиталом и эффективности его использования);

7) наблюдение (мониторинг) (постоянный контроль со стороны кредитора за использованием выданной ссуды и финансовым состоянием клиента, неэффективное использование полученной ссуды и снижение ликвидности могут привести к ужесточению условий кредитования либо требованию долгосрочного возврата ссуды);

8) ревизии (обследование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в целях проверки ее законности, правильности, целесообразности, эффективности).

Ревизии проводятся как внутриведомственными контролирующими структурами, так и различными государственными и негосударственными органами контроля (Департаментом финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ, Казначейством, Центральным банком РФ, аудиторскими службами).

Результаты ревизии оформляются актом, на основании которого принимаются меры по устранению нарушений, возмещению материального ущерба и привлечению виновных к ответственности.

Результаты контрольного мероприятия на объекте контроля оформляются актом, который должен иметь следующую структуру:

- ✓ основание для проведения контрольного мероприятия;
- ✓ форма и тема контрольного мероприятия;
- ✓ проверяемый период деятельности объекта контроля;
- ✓ срок проведения контрольного мероприятия;
- ✓ ответственные должностные лица за финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля;
- ✓ результаты контрольных действий по каждому вопросу программы контрольного мероприятия;
- ✓ выводы по результатам контрольного мероприятия, которые должны содержать краткую характеристику выявленных нарушений и недостатков в использовании государственных средств или деятельности объекта контроля, с указанием ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные нарушения и недостатки, а также оценку ущерба, причиненного государству;

- ✓ предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые формируются на основе выводов контрольного мероприятия.

При составлении акта должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения. В случае выявления случаев нарушений и недостатков, а также причиненного ущерба (убытков) они отражаются в акте с указанием:

- наименований, статей и пунктов законов, иных нормативных правовых актов и актов Минюста России, требования которых нарушены;
- видов и сумм выявленных нарушений, при этом суммы указываются раздельно по видам средств (бюджетные и внебюджетные средства) и по годам (бюджетным периодам) с расшифровкой их по кодам бюджетной классификации расходов, а в случае выявления нецелевого использования бюджетных средств также указываются коды бюджетной классификации расходов, на которые следовало их отнести;
- причин допущенных нарушений и недостатков, их последствий;
- видов и сумм выявленного и возмещенного в ходе контрольного мероприятия ущерба;
- конкретных должностных, материально-ответственных или иных лиц, допустивших нарушения;
- принятых в период проведения контрольного мероприятия мер по устранению выявленных нарушений и их результатов.

В акте не допускаются:

- выводы, предположения, факты, не подтвержденные доказательствами;
- морально-этическая оценка действий должностных, материально-ответственных и иных лиц объекта контроля;
- помарки, подчистки и иные неоговоренные исправления.

Помимо этого, выявленные проверкой нарушения с денежными и материальными средствами отражаются в справке о результатах контрольного мероприятия, подписываемой руководителем ревизионной группы (проверяющим), руководителем объекта контроля и должностным лицом, ответственным за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета на объекте проверки, которая прилагается к акту контрольного мероприятия.

Ознакомление руководителя объекта контроля с актом производится под расписку в срок от 1 до 3 суток включительно по усмотрению руководителя ревизионной группы (проверяющего) в зависимости от характера, объема и сложности контрольного мероприятия. В случаях, если у должностных лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность, имеются разногласия по акту, они при подписании акта делают соответствующую отметку и прикладывают к нему свои мотивированные письменные возражения.

Акт составляется в двух, а при необходимости - и в большем количестве экземпляров. Первый экземпляр акта направляется директору Департамента организации и контроля или начальнику Главного управления, второй - руководителю объекта контроля. В необходимых случаях один экземпляр акта направляется в правоохранительный или контрольный орган, по обращению которого проводилось контрольное

мероприятие. Каждый экземпляр акта подписывается руководителем ревизионной группы (проверяющим).

К акту прилагаются составленные и подписанные участниками ревизионной группы справки по результатам осуществленных ими контрольных действий по вопросам программы контрольного мероприятия. Информация, изложенная в справках, учитывается при составлении акта контрольного мероприятия. Руководитель ревизионной группы (проверяющий) в срок до 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту контрольного мероприятия рассматривает их обоснованность и дает по ним письменное заключение. Один экземпляр заключения после его утверждения директором Департамента организации и контроля или начальником Главного управления направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением либо вручается под расписку руководителю объекта контроля, второй - приобщается к материалам контрольного мероприятия.

Глава 2. Организация учёта в ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ»

2.1. Характеристика организации ООО «КОРПОРАЦИЯ РЕНТАЛ»

ООО «КОРПОРАЦИЯ РЕНТАЛ» занимается сдачей в аренду территории по адресу г. Москва Нагорный проезд, владение 10 г. На территории находится около 20 организаций арендаторов, которые занимаются изготовлением металлоизделий, также приемо-сдаточные пункты металлолома, а также стоянка крупногабаритной техники. (автобетононасосы)

Статус: микропредприятие присвоен 1 августа 2016 г.

Дата постановки на учет в налоговый орган Инспекция ФНС России № 21 по г. Москве с 10 апреля 2015 г.

ИНН 7721295593 ОГРН 1157746328266

КПП 772101001 Дата присвоения ОГРН 10 апреля 2015 г.

Юридический адрес

109457, город Москва, улица Шумилова, дом 5, квартира 62

Основной вид деятельности

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20)

Руководитель:

Генеральный директор - Яковенко Александр Витальевич (с 10 апреля 2015 г.)

Уставный капитал - 10 000 руб.

Копии учредительных документов:

1. Решение о создании ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ»;
2. Устав организации;
3. Приказ о назначении генерального директора Яковенко А.В.;

Таблица 1. Ликвидность организации.

Показатель	За 2021 год, %	За 2022 год, %
Ликвидность	0,94	0,79

Расчет ликвидности: оборотные активы / краткосрочные обязательства.

За 2021 год = 1 999 000 руб. / 2 135 000 руб. = 0,94%

За 2022 год = 1 569 000 руб. / 1 978 000 руб. = 0,79%

Вывод: ликвидность организации уменьшилась в 2022 году на 0,15%. Следует, что организация мало работала и не может оплачивать текущие счета.

Таблица 2. Оценка структуры основных показателей.

Структура активов, %	За 2021 год	За 2022 год	Структура пассивов, %	За 2021 год	За 2022 год
Оборотные активы	100	100	Собственный капитал	100	100
Внеоборотные активы	-	-	Долгосрочные обязательства	-	-
ИТОГО	100	100	Краткосрочные обязательства	-	-
			ИТОГО	100	100

Вывод: структура активов не изменилась, преобладают оборотные активы. Структура пассивов не изменилась, преобладает собственный капитал.

Таблица 3. Оценка динамики изменения от различных видов прибыли.

Показатель	За 2022 год, %
Изменение выручки от продаж	11,4
Изменение валовой прибыли	-
Изменение убытка от продаж	-
Изменение прибыли до налогообложения	-
Изменение чистой прибыли	72,8

Вывод: замечен положительный рост выручки от продаж, чистой прибыли.

Таблица 4. Оценка динамики изменения различных видов активов и пассивов.

Показатель	За 2022 год, %
Изменение валюты баланса	22,09
Изменение внеоборотных активов	-

Изменение оборотных активов	0
Изменение собственного капитала	0
Изменение заемного капитала	-7,94

Вывод: наблюдается положительная тенденция снижения заемного капитала, при этом валюта баланса увеличилась, что является положительным результатом.

Таблица 5. Структура внеоборотных активов.

Показатель	За 2021 год, %	За 2022 год, %
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-39,92	-27,40
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-
Прочие	-	-

Вывод: особых изменений в структуре нет, но можно заметить увеличение основных средств.

Таблица 6. Структура оборотных активов.

Показатель	За 2021 год, %	За 2022 год, %
Запасы	-127,34	20,60
НДС по приобретенным ценностям	-	-
Дебиторская задолженность	-368,45	46,89
Денежные средства и денежные эквиваленты	-48,59	37,17
Прочие	-	-

Вывод: можно наблюдать значительное увеличение денежных средств и денежных эквивалентов и увеличение запасов и дебиторской задолженности.

Таблица 7. Оценка различных видов рентабельности.

Показатель	За 2021 год, %	За 2022 год, %
Рентабельность активов	5,9	7
Рентабельность собственного капитала	0,67	2,11

Рентабельность продаж	-0,66	-2,6

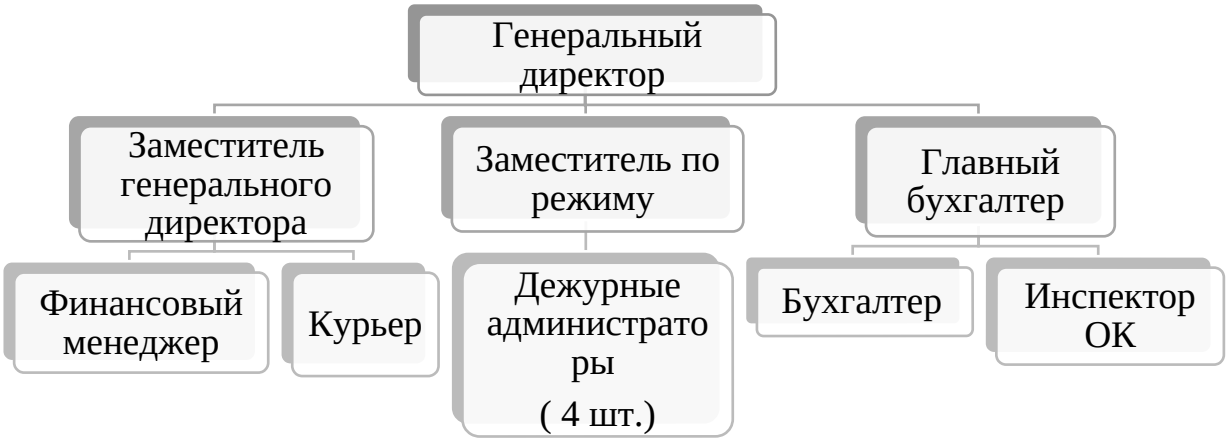
Вывод: наблюдается положительный рост рентабельности активов и собственного капитала, что говорит об увеличении дохода, а при том, что рентабельность собственного капитала увеличилась, она остается очень маленькой и на это следует обратить внимание. Также важно обратить внимание на отрицательный показатель рентабельности продаж, что говорит о неэффективной деятельности организации.

Таблица 8. Структура собственного капитала.

Показатель	За 2021 год, %	За 2022 год, %
Уставный капитал	100	100
Добавочный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль	98,92	72,8

Вывод: структура собственного капитала совершенно не поменялась и преобладает. Нераспределенная прибыль уменьшилась на 26,12%

Схема структуры финансово-экономической службы организации:



2.2. Подготовка учетных данных к контрольным мероприятиям

Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия проводится посредством сбора информации для получения знаний о предмете и объектах контрольного мероприятия в объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия. На основе анализа этой информации в зависимости от типа финансового контроля и целей контрольного мероприятия определяются:

- приемлемый уровень существенности информации;
- области, наиболее значимые для проверки;
- наличие и степень рисков;
- наличие и состояние внутреннего контроля на объекте контрольного мероприятия.

Оценка уровня существенности заключается в установлении тех пороговых значений или точки отсчета, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчетной информации объекта контрольного мероприятия способны оказать существенное влияние на его финансовую отчетность, а также повлиять на решения пользователей данной отчетности, принятые на ее основе.

Выявление областей, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке соотношений финансово-экономических показателей деятельности объекта контрольного мероприятия.

Оценка рисков заключается в том, чтобы определить, существуют ли какие-либо факторы (действия или события), оказывающие негативное влияние на формирование и использование муниципальных средств в проверяемой сфере или на финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия, следствием чего могут

быть нарушения и недостатки, в том числе риски возникновения коррупционных проявлений в ходе использования муниципальных средств.

Определение состояния внутреннего контроля объекта контрольного мероприятия заключается в проведении, по возможности, предварительной оценки степени эффективности его организации, по результатам которой устанавливается, насколько можно доверять и использовать результаты деятельности внутреннего контроля при планировании объема и проведении контрольных процедур на данном объекте.

По результатам анализа и оценки совокупности перечисленных факторов, характеризующих формирование и использование муниципальных средств в сфере предмета и деятельности объектов контрольного мероприятия, формулируются цели и вопросы контрольного мероприятия, определяются методы его проведения, а также планируется объем необходимых контрольных процедур.

Получение информации при необходимости осуществляется путем направления запросов Контрольно-счетной палатой руководителям объектов контрольного мероприятия, муниципальных органов, организаций и учреждений в соответствии с Положением и Регламентом.

Если в процессе предварительного изучения объектов контрольного мероприятия выявлены факторы (обстоятельства), указывающие на нецелесообразность осуществления проверок деятельности этих объектов, вызывающие необходимость изменения сроков проведения контрольного мероприятия или препятствующие его проведению, подготавливаются соответствующие обоснованные предложения, которые в письменном виде предоставляются на рассмотрение председателю.

В процессе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия необходимо определить его цели.

По каждой цели определяется перечень вопросов, которые необходимо проверить, изучить и проанализировать в ходе проведения основного этапа. Формулировки и содержание вопросов контрольного мероприятия должны выражать действия, которые необходимо выполнить в соответствии и для достижения поставленной цели. Количество вопросов по каждой цели должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для ее реализации.

При проведении аудита эффективности использования средств бюджета для каждой цели контрольного мероприятия определяются критерии оценки эффективности в порядке, установленном стандартом финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования муниципальных ресурсов».

Для проведения контрольного мероприятия необходимо выбрать методы сбора фактических данных и информации, которые будут применяться для формирования доказательств в соответствии с поставленными целями и вопросами.

По результатам предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия подготавливается программа его проведения, которая должна, в частности, содержать предмет, перечень объектов, цели и вопросы.

2.3. Осуществление контроля в организации.

Основные правила проведения внутреннего контроля находят отражение в локальном нормативном акте — внутрифирменном стандарте по проведению контроля. Это может быть Положение о внутреннем контроле, в котором закрепляют порядок организации и

работы службы внутреннего контроля, ее задачи, процедуры и полномочия.

Чем подробнее прописаны контрольные процедуры, тем эффективнее результат контроля. Высший пилотаж, когда система выстроена по методу самоконтроля и работает сама, учитывая требования внешней среды, традиции и особенности работы конкретной организации.

Малый бизнес также осуществляет контрольные действия, но в менее зарегулированной форме, чем крупный и средний. Нередко контрольные процедуры завязаны на главного бухгалтера или руководителя компании.

Как организовать внутренний контроль, организация решает самостоятельно. Это зависит от:

- стиля управления организацией;
- сложности ее организационной структуры;
- разнообразия видов деятельности;
- автоматизации бизнес-процессов;
- охвата контролем различных сфер хозяйственной жизни;
- объема решаемых задач;
- требований руководства компании;
- готовности бенефициара выделять ресурсы на контроль.

Крупные публичные акционерные общества с усложненной структурой, филиальною сетью, диверсифицированным бизнесом создают службы внутреннего контроля, отделы и даже департаменты. У компаний поменьше внутренний контроль тоже присутствует, пусть и в ограниченном функционале.

Для выполнения процедур внутреннего контроля назначают ревизора или передают контрольные функции на аутсорсинг сторонней организации, внешнему консультанту.

Внутренний контроль не должен превратиться в формальность и профанацию. Затраты на внутренний контроль не должны превышать эффект от его внедрения и функционирования.

Основные задачи внутреннего контроля, следующие:

- организовать надзор за значимыми процессами и должностными лицами, которые на них влияют;
- определять правовые, финансовые, административные риски;
- выявлять нарушения и недостатки в бизнес-процессах и оперативно на них реагировать.

Внутренний контроль необходим как для организации в целом, так и отдельным бизнес-процессам, элементам процесса управления.

Ревизия кассы — проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. Ревизия кассы может осуществляться в рамках мероприятия финансового контроля (например, документальной ревизии) либо как отдельная проверка.

Проводить ревизию кассы могут:

- специалисты территориальных налоговых инспекций;
- руководство предприятия в лице уполномоченных сотрудников или аудиторской компании.

В какие сроки проводится ревизия.

Если решение о ревизии кассы принимается на уровне руководства предприятия или индивидуальным предпринимателем для внезапной проверки работы бухгалтерии и кассира, то сроки ревизии выбираются на их усмотрение и проводятся на основании изданного приказа. Однако, существуют и те случаи, когда ревизия кассы является обязательной процедурой. Это:

- время перед годовой отчетностью;
- увольнение или временная замена кассира;
- в случае выявления злоупотреблений наличными средствами или краж.

Кроме того, ревизия обязательно должна проводиться как минимум по итогам полугодия, а целесообразнее - ежеквартально или ежемесячно.

Как правило, ревизоры стремятся к тому, чтобы проверка соответствовала следующим параметрам (принципы проведения ревизии):

неожиданность, внезапность для проверяемой стороны;

профессионализм и обоснованность проверяющих;

непрерывность — то есть все действия для грамотного проведения ревизии должны совершаться единовременно, в один день, без каких бы то ни было перерывов и проволочек;

открытость. Результаты проверки должны обсуждаться с руководством компании.

Этапы ревизии кассы

Ревизия кассы всегда проходит в связке с ревизией кассовой дисциплины.

Подготовка к ревизии. На этой стадии кассир передает ревизорам расписку о том, что все деньги оприходованы, документы учтены, а также последний кассовый отчет. В свою очередь председатель ревизионной группы визирует все кассовые документы пометкой «до ревизии»;

Подсчет остатков наличности в кассе. На этом этапе, помимо механического пересчета денежных средств, оставшихся в кассе, ревизоры проверяют наличие и движение бланков строгого учета и сопоставляют их с журналами регистрации. По итогам этого этапа составляется акт ревизии денежной наличности;

Анализ и требование обоснований фактов превышения остатков денежных средств в кассе, если таковые будут обнаружены;

Контроль за соблюдением требований по обеспечению сохранности наличности в кассе. В частности, здесь ревизоры проверяют наличие и исправность сейфов, проверяют, как организовывается перевозка наличности, а также смотрят результаты предыдущих проверок и их периодичность;

Проверка соблюдения кассовой дисциплины. Этот этап включает в себя сразу целый перечень действий, таких как проверка правильности заполнения различных ведомостей и кассовой книги, оформления первичных кассовых документов, проверка оприходования получаемых денежных средств и обоснованности различных выплат из кассы и т.д.;

Составление полного отчета по проверке кассовой дисциплины и приложение к нему соответствующего акта по ревизии кассы.

Главный документ, который в обязательном порядке должен быть составлен по результатам ревизии кассы – акт по строго установленной законом форме ИНВ-15. Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ И УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА».

2.4. Формирование отчета по результатам контрольных действий.

Результаты контрольного мероприятия на объекте контроля оформляются актом, который должен иметь следующую структуру:

- основание для проведения контрольного мероприятия;
- форма и тема контрольного мероприятия;
- срок проведения контрольного мероприятия;
- ответственные должностные лица за финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля;

- результаты контрольных действий по каждому вопросу программы контрольного мероприятия;
- выводы по результатам контрольного мероприятия, которые должны содержать краткую характеристику выявленных нарушений и недостатков в использовании государственных средств или деятельности объекта контроля, с указанием ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные нарушения и недостатки, а также оценку ущерба, причиненного государству;
- предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые формируются на основе выводов контрольного мероприятия.

При составлении акта должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения. В случае выявления случаев нарушений и недостатков, а также причиненного ущерба (убытков) они отражаются в акте с указанием:

- наименований, статей и пунктов законов, иных нормативных правовых актов и актов Минюста России, требования которых нарушены;
- видов и сумм выявленных нарушений, при этом суммы указываются раздельно по видам средств (бюджетные и внебюджетные средства) и по годам (бюджетным периодам) с расшифровкой их по кодам бюджетной классификации расходов, а в случае выявления нецелевого использования бюджетных средств также указываются коды бюджетной классификации расходов, на которые следовало их отнести;
- причин допущенных нарушений и недостатков, их последствий;

- видов и сумм выявленного и возмещенного в ходе контрольного мероприятия ущерба;
- конкретных должностных, материально-ответственных или иных лиц, допустивших нарушения;
- принятых в период проведения контрольного мероприятия мер по устранению выявленных нарушений и их результатов.

В акте не допускаются:

- выводы, предположения, факты, не подтвержденные доказательствами;
- морально-этическая оценка действий должностных, материально-ответственных и иных лиц объекта контроля;
- помарки, подчистки и иные неоговоренные исправления.

Помимо этого, выявленные проверкой нарушения с денежными и материальными средствами отражаются в справке о результатах контрольного мероприятия, подписываемой руководителем ревизионной группы (проверяющим), руководителем объекта контроля и должностным лицом, ответственным за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета на объекте проверки, которая прилагается к акту контрольного мероприятия.

Ознакомление руководителя объекта контроля с актом производится под расписку в срок от 1 до 3 суток включительно по усмотрению руководителя ревизионной группы (проверяющего) в зависимости от характера, объема и сложности контрольного мероприятия. В случаях, если у должностных лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность, имеются разногласия по акту, они при подписании акта делают соответствующую отметку и прикладывают к нему свои мотивированные письменные возражения.

Акт составляется в двух, а при необходимости — и в большем количестве экземпляров. Первый экземпляр акта направляется директору Департамента организации и контроля или начальнику Главного управления, второй — руководителю объекта контроля. В необходимых случаях один экземпляр акта направляется в правоохранительный или контрольный орган, по обращению которого проводилось контрольное мероприятие. Каждый экземпляр акта подписывается руководителем ревизионной группы (проверяющим). К акту прилагаются составленные и подписанные участниками ревизионной группы справки по результатам осуществленных ими контрольных действий по вопросам программы контрольного мероприятия. Информация, изложенная в справках, учитывается при составлении акта контрольного мероприятия. Руководитель ревизионной группы (проверяющий) в срок до 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту контрольного мероприятия рассматривает их обоснованность и дает по ним письменное заключение. Один экземпляр заключения после его утверждения директором Департамента организации и контроля или начальником Главного управления направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением либо вручается под расписку руководителю объекта контроля, второй — приобщается к материалам контрольного мероприятия.

Результаты контрольного мероприятия рассматриваются на совещании объекта контроля, а его руководителем подписывается приказ и утверждается план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности. Руководитель объекта контроля обеспечивает выполнение внесенных ревизионной группой (проверяющим) предложений и в установленный срок представляет руководителю, назначившему контрольное мероприятие, информацию об устранении выявленных нарушений и

недостатков. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений по актам контрольных мероприятий осуществляется структурными подразделениями Департамента организации и контроля или главных управлений, на которые возложено осуществление контрольной деятельности.

Руководитель ревизионной группы (проверяющий) не позднее 10 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия составляет докладную записку по его результатам соответствующему начальнику Главного управления или директору Департамента организации и контроля для последующего представления ее Министру.

Помимо акта по результатам проверки, в период контрольного мероприятия могут составляться промежуточные акты по результатам ревизии наличия денег, ценных подарков и ценных бумаг в кассе, бланков строгой отчетности и инвентаризации имущества в случае выявления расхождений между данными учета и фактическим наличием. Промежуточные акты подписываются руководителем ревизионной группы (проверяющим) и должностными лицами, непосредственно отвечающими за участок деятельности, где выявлены нарушения, и докладываются руководителю объекта контроля для принятия мер. Факты, изложенные в промежуточных актах, включаются в общий акт.

Промежуточные акты, справки по результатам контрольных действий по отдельным вопросам, другие оправдательные документы, в том числе подлинные письменные объяснения должностных лиц, подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в использовании государственных средств и деятельности объекта контроля, прилагаются к основному акту контрольного мероприятия.

В случае, когда в действиях должностных лиц, повлекших причинение ущерба государству, содержатся признаки уголовно

наказуемого деяния, руководитель ревизионной группы (проверяющий) информирует об этом директора Департамента организации и контроля или начальника Главного управления для принятия решения о передаче материалов контрольного мероприятия в правоохранительные органы.

Заключение

Итак, ревизия представляет собой комплексную проверку деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности и является основным методом финансового контроля.

Ревизия проводится на хозяйствующих субъектах с целью осуществления контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организациями хозяйственных и финансовых операций, их достоверности и целесообразности.

Ревизию могут проводить разные контролирующие органы, в особенности финансовые и органы государственного управления, которые проверяют подведомственные организации. Одним из основных ревизуемых органов является Счетная Палата РФ. Также ревизионные проверки могут быть проведены по указанию других компетентных органов, служб, т и т.д.

Проведение ревизии - последовательный процесс, который начинается с подготовки к проведению и заканчивается проверкой устранения нарушений и недостатков, выявленных во время предыдущей ревизии.

При проведении контрольных действий обязательно проверяются кассовые и расчетные операции, операции по лицевым, расчетным и валютным счетам, а также с материальными ценностями.

Результаты ревизии или проверки оформляются актом. Акт должен содержать вводную и описательную части. Заключительный раздел акта -- информация о выявленных нарушениях, сгруппированная по их видам.

В акте ревизии указываются ее цели, основные результаты проверки, выявленные факты нарушения финансовой дисциплины, указываются причины, повлекшие данные нарушения, а также виновные в них.

На основе ее акта принимаются меры по устранению выявленных нарушений финансовой дисциплины, к возмещению причиненного материального ущерба, виновные привлекаются к ответственности, разрабатываются предложения по предупреждению нарушений.

Исходя из всего этого, можно сказать, что проведение ревизии на предприятии - наиболее эффективный способ контроля над осуществлением финансовых и хозяйственных операций с целью подтверждения их обоснованности, а также над имуществом организации и использованием ресурсов, как материальных, так и трудовых. Проверка позволяет выявить, насколько компетентными в своей отрасли являются наемные управляющие, соответствует ли их работа основным требованиям организации.

Список использованной литературы

1. "Лимская декларация руководящих принципов контроля" (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ))
2. Конституция Российской Федерации с изменениями.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации с изменениями.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
6. Указ Президента РФ от 13.06.2012 №808 "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу").
7. Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации") (в действующей редакции).
8. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в действующей редакции).
9. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (в действующей редакции).
10. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере" (вместе с "Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по

контролю в финансово-бюджетной сфере") (в действующей редакции).

11. Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля") (в действующей редакции).
12. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (в действующей редакции).
13. Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т "О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях" (в действующей редакции).

Основная литература:

1. Ашмарина Е. М. Финансовое право. Практикум: Учебное пособие / под ред. Ашмариной Е.М., Тереховой Е.В. - Москва: Издательство Юрайт, 2019 - 300 - Профессиональное образование – Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/bcode/436990.
2. Ашмарина Е. М. Финансовое право: Учебник / под ред. Ашмариной Е.М. - Москва: Издательство Юрайт, 2019 - 370 – Профессиональное образование – Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/bcode/433560.
3. Лаврушин О.И. под ред. и др. Финансы и кредит (для ссузов) [Электронный ресурс] - Москва: КноРус, 2018 - 320 – Режим доступа: http://www.book.ru/book/926279.

Электронные издания (электронные ресурсы):

1. Электронно-библиотечная система издательства ЮРАЙТ https://www.biblio-online.ru
2. Дополнительные источники:
3. http://znanium.com– Электронно-библиотечная система znanium.com
4. http://www.consultant.ru. - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
5. http://www.garant.ru - Справочно-правовая система «Гарант»
6. http://www.minfin.ru. – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
7. www.banki.ru – Финансовый информационный порталbanki.ru
8. www.cbr.ru - Официальный сайт Центрального банка РФ
9. Мальцев В.А. Финансовое право. Учебник, высшее образование - М.: Издательство Феникс, 426 с.,2016.
10. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / – М.: Альпина Паблишер, – 477с., 2015.
11. «Вестник АКСОР»; «Аудиторские ведомости».

Приложения

Приложение 1. Бухгалтерский баланс за 2022 год.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

			Коды	
		Форма по ОКУД	0710001	
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "КОРПОРАЦИЯ "РЕНТАЛ"**	по ОКПО	43307217	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7721295593	
Вид экономической деятельности	**Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом**	по ОКВЭД 2	68.20	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес)
109457, Москва г, Шумилова ул, д. № 5, кв. 62

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	1 569	1 999	2 779
Запасы	1210	364	289	657
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	226	142	211
Финансовые и другие оборотные активы	1230	3 020	1 604	7 514
БАЛАНС	1600	**5 179**	**4 035**	**11 161**
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	3 191	2 682	2 654
Долгосрочные заемные средства	1410	10	10	483
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	(792)	(16)
Краткосрочные заемные средства	1510	2	2	(88)
Кредиторская задолженность	1520	1 976	2 133	8 128
БАЛАНС	1700	**5 179**	**4 035**	**11 161**

Руководитель _____ **Яковенко Александр Витальевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

Приложение 2. Отчет о финансовых результатах за 2022 год.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

				Коды	
			Форма по ОКУД	**0710002**	
			Дата (число, месяц, год)	**31**	**12**	**2022**
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "КОРПОРАЦИЯ "РЕНТАЛ"**		по ОКПО	**43307217**	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	**7721295593**	
Вид экономической деятельности	**Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом**		по ОКВЭД 2	**68.20**	
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Общества с ограниченной ответственностью	/	**Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12300**	**16**
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКЕИ	**384**	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	12 249	10 852
Расходы по обычной деятельности	2120	(11 764)	(12 097)
Прочие доходы	2340	216	3 580
Прочие расходы	2350	(36)	(2 036)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(209)	(175)
Чистая прибыль (убыток)	2400	**456**	**124**

Руководитель _____ **Яковенко Александр Витальевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

Унифицированная форма № ИНВ-22
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0317018
Организация ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» по ОКПО	43307217

Структурное подразделение Бухгалтерия

Приложение 1

Номер документа	Дата составления
11	09.09.2022

П Р И К А З
(постановление, распоряжение)
о проведении инвентаризации

Для проведения инвентаризации в бухгалтерии

назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель комиссии	Эксперт отдела аудита	Сазонов П.С.
	должность	фамилия, имя, отчество
Члены комиссии	Главный бухгалтер	Дмитриева М.А.
	должность	фамилия, имя, отчество
	Бухгалтер	Иванова А.В.
	должность	фамилия, имя, отчество
	Специалист АХО	Петров И.С.
	должность	фамилия, имя, отчество

Инвентаризации подлежит Основные средства (здания, сооружения)
наименование имущества, обязательства

К инвентаризации приступить " 10 " сентября 2022 г.

и окончить " 10 " сентября 2022 г.

Причина инвентаризации Контрольная проверка
контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию

не позднее " 13 " сентября 2022 г.

Руководитель	Генеральный директор		Яковенко А.В.
	должность	подпись	расшифровка подписи

Приложение № 1
к Приказу Генерального директора ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ»
№ 30 от 25.12.2015 г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на 2022 год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Ответственный за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Ответственный за проведение внутреннего финансового контроля	Метод внутреннего финансового контроля	Периодичность проведения внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7
1	Составление бухгалтерской отчетности	Дмитриева М.А., главный бухгалтер	1 раз в год, до 20 января года, следующего за отчетным	Степанов В.А., финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежегодно
2	Составление ежеквартальной налоговой отчетности	Дмитриева М.А., главный бухгалтер	До 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Степанов В.А., финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежеквартально
3	Составление ежегодной налоговой отчетности	Дмитриева М.А., главный бухгалтер	До 20 января года, следующего за отчетным	Степанов В.А., финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежегодно
4	Составление плана	Антонова С.В.,	Ежемесячно	Иванов С.Н., зам.	Формальная и	Ежемесячно

	продаж	старший менеджер финансового отдела		финансового директора	арифметическая проверка документов	
5	Заполнение кредитного плана	Антонова С.В, старший менеджер финансового отдела	Ежемесячно	Иванов С.Н., зам. финансового директора	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежемесячно
6	Заполнение платежного календаря	Антонова С.В, старший менеджер финансового отдела	Ежедневно	Иванов С.Н., зам. финансового директора	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежедневно
7	Заполнение журнала регистрации приходных и расходных документов	Васильева С.В., старший кассир	Ежедневно	Иванов С.Н., зам. финансового директора	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежедневно

Генеральный директор ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» /Яковенко А.В./

Унифицированная форма № ИНВ-1а
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		Код
	Форма по ОКУД	0318002
ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ»	по ОКПО	43307217
Организация		
Информационный отдел		
структурное подразделение	Вид деятельности	68.20
Основание для проведения инвентаризации: приказ	номер	12
	дата	09.09.2022
	Дата начала инвентаризации	10.09.2022
	Дата окончания инвентаризации	10.09.2022
	Вид операции	-

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

Номер документа	Дата составления
1и	10.09.2022

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства	Здания и сооружения
Местонахождение	Офис, расположенный по адресу: г. Москва, ул. Шумилова, д.5, кв. 62

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (-а), ответственное (-ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на основные средства:

Инженер		Е.О. Мошин
должность	Подпись	расшифровка подписи
должность	Подпись	расшифровка подписи

Номер по порядку	Основные средства, наименование, назначение и краткая характеристика	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Стоимость, руб. коп.	
		наименование	дата	номер		фактически по данным первичных документов	по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производственный корпус	Свидетельство о гос. регистрации	01.02.2015	2	01.02.2015	100 000	100 000
2	Сооружение	Свидетельство о гос. регистрации	01.06.2015	7	01.06.2015	70 000	70 000
					Итого	170 000	170 000

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров Два

Прописью

в) на сумму фактически Сто семьдесят тысяч

Прописью

00

руб. коп.

Итого по описи:
а) количество порядковых номеров Два
прописью

в) на сумму фактически Сто семьдесят тысяч
прописью

00
руб. коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии	Руководитель		Пашков П. Р.
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	Бухгалтер		Иванова А. В.
	должность	подпись	расшифровка подписи
	Менеджер		Сидорова Е. К.
	должность	Подпись	расшифровка подписи
	должность	Подпись	расшифровка подписи

Все нематериальные активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № 1 по № 2, комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Документы, удостоверяющие права организации на основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на основные средства:

Инженер		Е.О. Мошин
Должность	подпись	расшифровка подписи
Должность	подпись	расшифровка подписи

« 10 » сентября 2022 г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

Гл. бухгалтер		Дмитриева М.А.
Должность	подпись	расшифровка подписи

« 10 » сентября 2022 г.

Унифицированная форма № ИНВ-15
Утвержденная Постановлением Госкомстата России
от 18.08.1998 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0317013
по ОКПО	43307217
Вид деятельности	68.20
номер	1-инв
дата	03.04.2023
Вид операции	

ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ»
(организация)
Касса
(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
(ненужное зачеркнуть)

	Номер документа	Дата составления	
АКТ	**32**	**03.04.2023**	

инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на “ 03 ” апреля 2023 г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: Кассир (должность) _____ (подпись) Е.К. Гурьянова (расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

1) наличных денег	12 249	руб.	00	коп.
2) марок	-	руб.	-	коп.
3) ценных бумаг	-	руб.	-	коп.
4)	-	руб.	-	коп.
5)	-	руб.	-	коп.

Итого фактическое наличие на сумму 12 249 (цифрами) руб. 000 коп.
двенадцать тысяч двести сорок девять (прописью)
руб. 00 коп.

По учетным данным на сумму 12 249 (цифрами) руб. 00 коп.
двенадцать тысяч двести сорок девять (прописью)
руб. 00 коп.

Результаты инвентаризации: излишек - руб. 00 коп.
недостача руб. коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 112,
расходного № 98

Председатель комиссии	Начальник КРО		А.А. Рудников
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	аудитор		С.А. Голышев
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	бухгалтер		М.А. Дмитриева
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	инспектор		И.А. Немчинова
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.
Материально ответственное лицо: Кассир (должность) _____ (подпись) Е.К. Гурьянова (расшифровка подписи)
“ 03 ” апреля 2023 г.

Оборотная сторона формы № ИНВ-15

Объяснение причин излишков или недостач Излишки и недостачи не выявлены.

Материально ответственное лицо Кассир (должность) _____ (подпись) Е.К. Гурьянова (расшифровка подписи)

Решение руководителя организации

Генеральный директор (должность) _____ (подпись) А.В. Яковенко (расшифровка подписи)

“ 03 ” апреля 2023 г.

Отчет по результатам контрольных действий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии (ревизора)
ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» по результатам
проверки годовых отчетов и годовых
бухгалтерских балансов

г. Москва 17 апреля 2023 года

Место проведения ревизии: г. Москва, ул. Шумилова, д.5

Сроки проведения ревизии: с 03 апреля 2023г. по 14 апреля 2023г.

Цель проведения ревизии: проверка годовой отчетности и годового бухгалтерского баланса.

Задачи проведения ревизии: подтверждение достоверности данных годовой отчетности и годового бухгалтерского баланса.

Ревизионной комиссией ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» в составе:
Председателя Ревизионной комиссии: Иванова Ильи Ивановича;
Члена Ревизионной комиссии: Александровой Анны Анатольевны;
Члена Ревизионной комиссии: Петрова Дениса Валерьевича
осуществлена ревизия финансовой и хозяйственной деятельности ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» за 2021-2022 гг., а также проведен анализ достоверности формирования годового отчета, правильность формирования финансового результата.

При проверке достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверкой первичных документов выявила следующее:

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится с использованием программных продуктов и технических средств.

Имеются в наличии учредительные документы, свидетельства, хозяйственные договоры, акты выполненных работ и оказанных услуг. Кассовая книга ведется по установленной форме. В ходе проверки по состоянию на 03 апреля 2023 года проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе организации. Излишек и недостач не выявлено. Фактический остаток денежных средств соответствует данным бухгалтерского учета.

Авансовые отчеты подтверждены первичными документами в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме в установленные сроки. Валюта баланса на 31 декабря 2021 год составляет – 4 035 тыс. руб., на 31 декабря 2022 год составляет – 5 179 тыс. руб.

В процессе составления заключения ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы:

хозяйственные договоры и акты к ним, выписки банка, кассовые книги, авансовые отчеты, ведомости по заработной плате, годовая бухгалтерская отчетность.

Достоверность данных, содержащихся в отчетах, и в иных финансовых документов подтверждена.

Фактов нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

Ответственность за содержание, полноту и достоверность предоставленной для настоящего заключения информации несет главный бухгалтер организации.

По результатам проверки можно сделать следующие выводы:

1 В ходе проверки организационной и финансово-хозяйственной деятельности ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» за проверяемый период нарушения не выявлены.

2 Отчетность сдавалась в установленные сроки, в электронном виде по каналам связи.

3 Бухгалтерский учет ведется в полном объеме, в соответствии с законодательством.

4 Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» за проверяемый период удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии
ООО «КОРПОРАЦИЯ «РЕНТАЛ» /Иванов И.И./

Члены ревизионной комиссии: /Александрова А.А./
/Петров Д.В./