

Міністерство освіти і науки України

**НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»**

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до організації самостійної роботи

з навчальної дисципліни

«ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ»

для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

спеціалізації 01 «Облік, аудит і оподаткування»

освітньо-кваліфікаційного рівня магістр

усіх форм навчання

Харків

НТУ «ХП»

2017

Методичні вказівки до організації самостійної роботи з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації 01 «Облік, аудит і оподаткування» освітньо-кваліфікаційного рівня магістр усіх форм навчання / укл. Т.А. Жадан. – Х.: НТУ «ХП», 2017. – 62 с.

Укладач: Т.А. Жадан

Рецензент: Р.Ф. Смолівік

Кафедра економічного аналізу і обліку

ВСТУП

Методичні вказівки до організації самостійної роботи з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації 01 «Облік, аудит і оподаткування» освітньо-кваліфікаційного рівня магістр усіх форм навчання складені у відповідності з навчальним планом та робочою програмою вивчення дисципліни.

Метою самостійної роботи з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» є закріплення теоретичних знань, розвиток навичок самостійної роботи зі спеціальною літературою, оволодіння і поглиблення практичного досвіду з вирішення поставлених завдань, а також формування навичок самостійного творчого пошуку, інтерпретації та використання інформації для вирішення окремих практичних питань.

Самостійна робота студента є основним засобом оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять.

Самостійна робота студента включає: вивчення лекційного матеріалу; опрацювання рекомендованої літератури; вивчення основних термінів та понять за темами дисципліни; роботу з законодавчими і нормативними актами, які регулюють процеси планування, організації та здійснення державного фінансового контролю в Україні; підготовку до практичних занять, тестування, проміжний та підсумковий контроль; виконання індивідуального завдання (реферату); контрольну перевірку кожним студентом особистих знань за допомогою питань для самоконтролю.

Перелік тем для самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» наведено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1 - Перелік тем для самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль»

Назва теми	Кількість годин	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Тема 1. Теоретико-методичні аспекти організації та здійснення державного фінансового контролю в Україні	2	6
Тема 2. Державний фінансовий аудит: особливості організації та порядок проведення	4	8
Тема 3. Особливості планування, організації та здійснення контрольньо-ревізійної роботи	4	6
Тема 4. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика	4	6
Тема 5. Державна аудиторська служба України: її завдання та функції	4	6
Тема 6. Державний фінансовий контроль за виконанням місцевих бюджетів	4	6
Тема 7. Державний фінансовий контроль в бюджетних установах	4	6
Тема 8. Податковий контроль: особливості організації та порядок проведення	4	6
Тема 9. Державний фінансовий контроль в системі органів Державної казначейської служби України	4	6
Тема 10. Контрольні функції Національного банку України	4	6
Тема 11. Контроль Рахункової палати за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням	4	8
Тема 12. Діяльність інших державних органів влади у сфері фінансового контролю	4	8
Підготовка та написання індивідуального завдання (реферату)	10	30
Разом	56	108

Тема 1. Теоретико-методичні аспекти організації та здійснення державного фінансового контролю в Україні

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Теоретико-методичні аспекти організації та здійснення державного фінансового контролю в Україні» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Розкрийте сутність державного фінансового контролю.
2. Охарактеризуйте форми здійснення державного фінансового контролю.
3. Що представляє собою об'єкт та предмет державного фінансового контролю?
4. Розкрийте основні принципи організації та здійснення державного фінансового контролю.

Питання для самоконтролю:

1. Дайте визначення сутності фінансового контролю та державного фінансового контролю.
2. Вкажіть мету та завдання державного фінансового контролю.
3. Охарактеризуйте види державного фінансового контролю в залежності від часу проведення, за інформаційним забезпеченням, характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта, за відношенням до власника, за формами здійснення, відомчої підпорядкованості.
4. Охарактеризуйте методи державного фінансового контролю.
5. Охарактеризуйте методичні прийоми фактичного та документального контролю.

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Державний фінансовий контроль представляє собою:

- а) різновид внутрішнього контролю, який здійснюється відповідними органами виконавчої влади;
- б) різновид економічного контролю, який здійснюється центральними органами законодавчої та виконавчої влади;
- в) різновид фінансового контролю, який здійснюється відповідними органами державного фінансового контролю;
- г) усі відповіді вірні.

2. За формами здійснення фінансового контролю розрізняють:

- а) ревізії, аудит;
- б) тематичні та камеральні перевірки;
- в) фінансові експертизи, службове розслідування, слідство;
- г) усі відповіді вірні.

3. Тематична перевірка – це:

- а) форма контролю окремих сторін чи тематичних питань фінансово-господарської діяльності підприємств та організацій;
- б) форма фінансового контролю, яку застосовують в органах виконавчої влади при одержанні і перевірці показників звітності;
- в) форма державного фінансового контролю, яка передбачає дослідження і оцінку законодавчих та інших нормативно-правових актів, фінансових й економічних результаті діяльності, підготовку обґрунтованих висновків та пропозиції для прийняття рішень щодо об'єкта експертного дослідження;
- г) форма контролю дотримання працівниками підприємств, організацій службових обов'язків, а також нормативно-правових актів, які регулюють виробничі відносини.

4. Службове розслідування – це:

- а) форма контролю окремих сторін чи тематичних питань фінансово-господарської діяльності підприємств та організацій;
- б) форма фінансового контролю, яку застосовують в органах виконавчої

влади при одержанні і перевірці показників звітності;

в) форма державного фінансового контролю, яка передбачає дослідження і оцінку законодавчих та інших нормативно-правових актів, фінансових й економічних результаті діяльності, підготовку обґрунтованих висновків та пропозиції для прийняття рішень щодо об'єкта експертного дослідження;

г) форма контролю дотримання працівниками підприємств, організацій службових обов'язків, а також нормативно-правових актів, які регулюють виробничі відносини.

5. Методичні прийоми документального контролю включають:

а) нормативно-правову, формальну, арифметичну, експертну, зустрічну та логічну перевірки документів, контрольні порівняння;

б) інвентаризацію, контрольні заміри;

в) спостереження (обстеження), експертно-лабораторний аналіз;

г) контрольний запуск сировини і матеріалів.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: контроль; фінансовий контроль; державний фінансовий контроль; види контролю (попередній, поточний, наступний (ретроспективний), документальний, фактичний, зовнішній, внутрішній); ревізія (відомча, позавідомча, планова, позапланова); аудит; тематична перевірка; камеральна перевірка; фінансова експертиза; службове розслідування; слідство.

Завдання № 2

Наведіть класифікацію видів державного фінансового контролю за такими ознаками: залежно від часу проведення, за інформаційним забезпеченням, залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта, за формами здійснення. Результати виконання завдання оформити у вигляді

таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 - Класифікація видів державного фінансового контролю

Класифікаційна ознака	Вид державного фінансового контролю	Визначення
1. Залежно від часу проведення		
2. За інформаційним забезпеченням		
3. Залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта		
4. За формами здійснення		

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-26; 30; 68].

Тема 2. Державний фінансовий аудит: особливості організації та порядок проведення

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Державний фінансовий аудит: особливості організації та порядок проведення» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, методиками та методичними рекомендаціями, які регулюють організацію та здійснення державного фінансового аудиту в Україні:

- Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту

окремих господарських операцій, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 р. № 214 [32];

- Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 р. № 1017 [33];

- Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 р. № 698 [34];

- Методика проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2014 р. № 728 [35];

- Методичні рекомендації щодо проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм (далі - аудит ефективності), затвердженої наказом Головки КРУ України від 15.12.2005 р. № 444 [36].

2. Охарактеризуйте види державного фінансового аудиту, які впроваджені в Україні.

3. Вкажіть основні завдання державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання.

4. Вкажіть основні завдання державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм (аудиту ефективності).

5. Вкажіть основні завдання державного фінансового аудиту виконання місцевого бюджету.

6. Вкажіть основні завдання державного фінансового аудиту окремих господарських операцій (операційного аудиту).

Питання для самоконтролю:

1. Дайте визначення видам державного фінансового аудиту, впровадженим в Україні.
2. Що включає операційний аудит?
3. Якими документами оформлюються результати операційного аудиту?
4. Які вимоги пред'являються до оформлення направлення на проведення державного фінансового аудиту виконання місцевого бюджету?
5. За якими показниками готуються висновки щодо ефективності виконання бюджетних програм?
6. З яких етапів складається державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання? На кого він не поширюється?

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм (аудит ефективності) спрямований на:
 - а) перевірку та аналіз діяльності, фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів та державних фондів або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно;
 - б) перевірку та аналіз фактичного виконання місцевого бюджету, ефективності використання комунальних коштів, майна та інших активів, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;
 - в) визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому

перешкоджають;

г) сприяння забезпеченню суб'єктами господарювання законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів та/або майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності.

2. Державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання спрямований на:

а) перевірку та аналіз діяльності, фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів та державних фондів або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно;

б) перевірку та аналіз фактичного виконання місцевого бюджету, ефективності використання комунальних коштів, майна та інших активів, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;

в) визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають;

г) сприяння забезпеченню суб'єктами господарювання законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів та/або майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності.

3. Державний фінансовий аудит виконання місцевих бюджетів спрямований на:

а) перевірку та аналіз діяльності, фактичного стану справ щодо законного

та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів та державних фондів або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно;

б) перевірку та аналіз фактичного виконання місцевого бюджету, ефективності використання комунальних коштів, майна та інших активів, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;

в) визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають;

г) сприяння забезпеченню суб'єктами господарювання законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів та/або майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності.

4. Державний фінансовий аудит виконання окремих господарських операцій спрямований на:

а) перевірку та аналіз діяльності, фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів та державних фондів або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно;

б) перевірку та аналіз фактичного виконання місцевого бюджету, ефективності використання комунальних коштів, майна та інших активів, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;

в) визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають;

г) сприяння забезпеченню суб'єктами господарювання законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів та/або майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності.

5. Аудит ефективності проводиться шляхом аналізу:

а) нормативно-правових актів, розрахунків та обґрунтувань, методичних документів, видань і публікацій щодо напряму діяльності в бюджетній програмі;

б) результатів раніше здійснених контролюючими органами контрольних заходів; показників статистичної, фінансової та оперативної звітності;

в) даних порівняння фактично досягнутих результативних показників виконання бюджетних програм із запланованими в динаміці за кілька років;

г) усі відповіді вірні.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «державний фінансовий аудит», «державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання», «операційний аудит», «аудит ефективності», «державний аудитор», «аудиторський звіт», «аудиторські процедури», «об'єкт аудиту», «фінансово-господарська діяльність об'єкта аудиту», «ризикові операції».

Завдання № 2

Вкажіть основні завдання та результати проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, виконання бюджетних програм (аудиту ефективності), виконання місцевого бюджету, окремих господарських операцій (операційного аудиту). Результати виконання завдання оформити у вигляді табл. 2.1.

Таблиця 2.1 - Основні завдання та результати проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, виконання бюджетних програм, місцевого бюджету, окремих господарських операцій

Види державного фінансового аудиту	Основні завдання	Результати
1. Державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання		
2. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм (аудит ефективності)		
3. Державний фінансовий аудит виконання місцевого бюджету		
4. Державний фінансовий аудит окремих господарських операцій (операційний аудит)		

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-26; 27; 28; 31-36; 62; 68].

Тема 3. Особливості планування, організації та здійснення контрольної-ревізійної роботи

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Особливості планування, організації та здійснення контрольної-ревізійної роботи» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення

практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які регулюють порядок планування, організації та здійснення контрольної-ревізійної роботи в Україні:

- Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-ХІІ [37];

- Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку планування заходів державного фінансового контролю Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами» від 08.08.2001 р. № 955 [38];

- Положення про планування контрольної-ревізійної роботи Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами, затверджене наказом Головкиру України від 26 жовтня 2005 р. № 319 (у редакції наказу Держаудитслужби від 26.08.2016 № 71) [39];

- Порядок взаємодії між органами державної контрольної-ревізійної служби та органами прокуратури, внутрішніх справ і Служби безпеки України, затверджений Наказом Головного контрольної-ревізійного управління України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України від 19.10.2006 р. № 346/1025/685/53 [40].

2. Що є основними підставами для включення контрольних заходів до Плану контрольної-ревізійної роботи Держаудитслужби?

3. Охарактеризуйте види інформаційного забезпечення контрольної-ревізійного процесу.

4. Охарактеризуйте сутність і загальні підходи до проведення інспектування органами ДАС України.

Питання для самоконтролю:

1. Охарактеризуйте планові та позапланові виїзні ревізії, строки їх

проведення.

2. Вкажіть основні етапи організації та проведення ревізій на підконтрольному об'єкті. Надайте характеристику кожному з них?

3. Який документ складають за результатами проведення ревізії на підконтрольному об'єкті? Які вимоги висуваються до його оформлення?

4. З яких частин складається акт ревізії та яка інформація в цих частинах відображається?

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Плани проведення заходів державного фінансового контролю включають питання, вирішення яких належить до компетенції:

- а) Міністерства фінансів України;
- б) Державної фіскальної служби України;
- в) Державної аудиторської служби України та її міжрегіональних територіальних органів
- г) усі відповіді вірні.

2. Строки підготовки та порядок затвердження планів проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів визначаються:

- а) Міністерством фінансів України;
- б) Рахунковою палатою України;
- в) Державною фіскальною службою України;
- г) Державною аудиторською службою України.

3. Основними підставами для включення заходів з проведення державного фінансового аудиту та інспектування до планів проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів є:

- а) закони, акти Президента України, постанови Верховної Ради України;
- б) звернення правоохоронних органів;
- в) пропозиції Рахункової палати, Мінфіну, Мінекономрозвитку, ДФС,

Казначейства, прийняті Держаудитслужбою до виконання;

г) усі відповіді вірні.

4. Внесення змін до планів проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів проводиться у порядку їх:

а) надходження;

б) затвердження;

в) оскарження;

г) усі відповіді вірні.

5. Проведення державного фінансового аудиту та інспектування здійснюється відповідно до планів проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів, які складаються на кожний:

а) тиждень;

б) місяць;

в) квартал;

г) рік.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «акт ревізії», «посадові особи служби», «об'єкт контролю», «планова виїзна ревізія», «позапланова виїзна ревізія», «зустрічна звірка», «підконтрольні установи», «матеріальна шкода (збитки)», «втрата активів», «розмір матеріальної шкоди (збитків)», «звернення правоохоронного органу».

Завдання № 2

Навести основні підстави для включення заходів з проведення державного фінансового аудиту та інспектування до планів проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та її територіальних

органів, керуючись Порядком планування заходів державного фінансового контролю Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 08.08.2001 р. № 955 [38].

Завдання № 3

Вказати які відомості повинно містити «Звернення» правоохоронного органу щодо проведення ревізії, керуючись Порядком взаємодії між органами державної контрольно-ревізійної служби та органами прокуратури, внутрішніх справ і Служби безпеки України, затвердженим Наказом Головного контрольно-ревізійного управління України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України від 19.10.2006 р. № 346/1025/685/53 [40].

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 29; 30; 31-36; 62; 68].

Тема 4. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Органи державного фінансового контролю та їх характеристика» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які визначають основні завдання та повноваження органів державного фінансового контролю в Україні:

- Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015р. № 576-VIII [41];
 - Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 р. № 43 [42];
 - Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 р. № 215 [43].
2. Які органи здійснюють державний фінансовий контроль в Україні?
 3. Охарактеризуйте органи, які здійснюють зовнішній та внутрішній державний фінансовий контроль?
 4. Назвіть основні повноваження Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.

Питання для самоконтролю:

1. Охарактеризуйте органи державного фінансового контролю України.
2. З якою метою здійснюється внутрішній (відомчий) державний фінансовий контроль?
3. Охарактеризуйте суб'єктів, які здійснюють зовнішній фінансовий контроль, та назвіть їх основні контрольні повноваження.
4. Назвіть основні функції Рахункової палати у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.
5. Назвіть основні завдання та функції Державної аудиторської служби України.
6. Назвіть основні завдання та функції Державну казначейської служби України у сфері державного фінансового контролю.

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Вищим органом державного фінансового контролю в Україні є:
 - а) Міністерство фінансів України;
 - б) Державна аудиторська служба України;
 - в) Рахункова палата України;
 - г) усі відповіді вірні.

2. Державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом здійснення:

- а) фінансового аудиту;
- б) аудиту ефективності;
- в) експертизи, аналізу та інших контрольних заходів;
- г) усі відповіді вірні.

3. Рахункова палата у своїй діяльності застосовує основні принципи діяльності:

- а) Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI);
- б) Європейської організації вищих органів фінансового контролю (EUROSAI);
- в) Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю (ISSAI);
- г) усі відповіді вірні.

4. До повноважень Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю, які здійснюються через Рахункову палату, належать:

а) надання відповідних доручень Рахунковій палаті з питань державного фінансового контролю, що належать до її компетенції; заслуховування звітів та прийняття відповідних рішень на підставі цих звітів, спрямованих на вдосконалення бюджетного процесу і його складових;

б) затвердження Державного бюджету України та внесення змін до нього, контроль за виконанням Державного бюджету України, прийняття рішення щодо звіту про його виконання; здійснення парламентського контролю;

в) проведення депутатського розслідування та вивчення питання порушення фінансового законодавства, в тому числі бюджетного законодавства;

г) контроль за формуванням Державного бюджету України відповідно до основних напрямів бюджетної політики на наступний рік; контроль відповідності проектів законів, поданих на розгляд Верховної Ради України,

бюджетному законодавству.

5. Рахункова палата здійснює фінансовий аудит та аудит ефективності за:

а) організацією бухгалтерського обліку на підприємствах, в установах і організаціях;

б) надходженнями до державного бюджету податків, зборів, обов'язкових платежів та інших доходів;

в) за виконанням зобов'язань за угодами про реструктурування простроченої заборгованості суб'єктів господарювання перед державою;

г) за виготовленням бланків цінних паперів, документів суворої звітності.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми.

Завдання № 2

Навести контрольні повноваження Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.

Завдання № 3

Вказати основні завдання, функції та повноваження Рахункової палати України у сфері державного фінансового контролю, керуючись Законом України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015 р. № 576-VIII [41]. Результати виконання завдання оформити у вигляді таблиці 4.1.

Таблиця 4.1 - Завдання, функції та повноваження Рахункової палати України у сфері державного фінансового контролю

Завдання	Функції	Повноваження
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
...

Завдання № 4

Охарактеризувати суб'єктів, які здійснюють функції внутрішнього державного фінансового контролю. Навести їх основні завдання та функції у сфері державного фінансового контролю. Результати виконання завдання оформити у вигляді таблиці 4.2.

Таблиця 4.2 – Основні завдання та функції суб'єктів внутрішнього державного фінансового контролю

Суб'єкт, який здійснює функції внутрішнього державного фінансового контролю	Завдання	Функції
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
....

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 29; 30; 41-43; 61; 62; 68].

Тема 5. Державна аудиторська служба України: її завдання та функції

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Державна аудиторська служба України: її завдання та функції» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які регулюють діяльність Державної аудиторської служби в Україні:

- Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-ХІІ [37];

- Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2016 р. № 43 [42].

2. Вкажіть основні завдання та повноваження Державної аудиторської служби України у сфері державного фінансового контролю.

3. Охарактеризувати організаційну структуру управління Державної аудиторської служби України.

Питання для самоконтролю:

1. Вкажіть основні завдання Державної аудиторської служби України.

2. Через які контролюючі заходи Державна аудиторська служба України реалізує свої повноваження?

3. Назвіть основні права Державної аудиторської служби України.

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Державна аудиторська служба України реалізує державний фінансовий контроль через здійснення:

а) державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель, інспектування (ревізії), моніторингу закупівель;

б) державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель, інспектування (ревізії);

в) державного фінансового аудиту та перевірки державних закупівель;

г) інспектування (ревізії).

2. Державна аудиторська служба України здійснює контроль у:

а) міністерствах, інших органах виконавчої влади, державних фондах, фондах загальнообов'язкового державного соціального страхування;

б) бюджетних установах та суб'єктах господарювання державного сектору економіки;

в) установах та організаціях, які отримують (отримували у періоді, який

перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;

г) усі відповіді вірні.

3. Державна аудиторська служба України здійснює контроль за:

а) дотриманням податкового і митного законодавства;

б) веденням бухгалтерського обліку надходжень і витрат державного та місцевих бюджетів, складенням та поданням розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів фінансової і бюджетної звітності;

в) цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

г) усі відповіді вірні.

4. Державний фінансовий аудит здійснюється у формі:

а) аудиту ефективності та фінансового аудиту;

б) ревізії, аудиту ефективності та фінансового аудиту;

в) ревізії;

г) не має правильної відповіді.

5. Державна аудиторська служба України в ході державного фінансового контролю має право:

а) перевіряти грошові та бухгалтерські документи, звіти, кошториси та інші документи, що підтверджують надходження і витрачання коштів та матеріальних цінностей;

б) проводити перевірку фактичної наявності цінностей (коштів, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, устаткування тощо);

в) безперешкодного доступу в ході державного фінансового контролю на склади, у сховища, виробничі та інші приміщення, що належать підприємствам, установам та організаціям, що контролюються;

г) усі відповіді вірні.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «державний фінансовий контроль», «державний фінансовий аудит», «державні закупівлі», «ревізія», «моніторинг закупівель».

Завдання № 2

Вказати основні завдання та повноваження Державної аудиторської служби України, а також контролюючі заходи, через які ДАС реалізує свої повноваження. Результати виконання завдання оформити у вигляді таблиці 5.1.

Таблиця 5.1 – Основні завдання та повноваження Державної аудиторської служби України у сфері державного фінансового контролю

Завдання	Повноваження	Контрольні заходи
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
....

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 37; 42; 62; 64].

Тема 6. Державний фінансовий контроль за виконанням місцевих бюджетів

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Державний фінансовий контроль за виконанням місцевих бюджетів» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, якими слід керуватися під час проведення контролю за виконанням місцевих бюджетів:

а) Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [44];

б) Законами України:

- «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-XII [37];

- «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 р. № 280/97-ВР [45];

- «Про місцеві державні адміністрації» від 09.04.1999 р. № 586-XIV [46];

в) Постановами Кабінету Міністрів України:

- «Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» від 20.04.2006 р. № 550 [47];

- «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів» від 12.05.07 р. № 698 [34].

2. Вкажіть основні напрямки аналізу формування та виконання зведеного бюджету території.

3. Які питання є найважливішими у межах етапу попереднього аудиту та безпосереднього проведення аудиту виконання місцевих бюджетів і чому?

4. Яка інформація має бути наведена у програмі державного фінансового аудиту виконання місцевого бюджету?

5. Що передбачає організація державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів?

Питання для самоконтролю:

1. Який нормативно-правовий документ визначає єдиний підхід до проведення ревізій місцевих бюджетів?

2. Яка робота передує проведенню ревізії місцевих бюджетів?

3. У якій послідовності здійснюють ревізію бюджету основного рівня території?

4. Який документ долучається до додатків аудиторського звіту?

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Державний фінансовий аудит виконання місцевого бюджету проводиться з метою перевірки та аналізу:

а) достовірності складання фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього аудиту;

б) фактичного виконання місцевого бюджету;

в) фактичного виконання місцевого бюджету, ефективності використання комунальних коштів, майна та інших активів, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;

г) ефективності використання комунальних коштів, майна та інших активів.

2. Основними завданнями аудиту виконання місцевого бюджету є:

а) проведення оцінки формування і рівня виконання місцевого бюджету;

б) встановлення причин, що негативно впливають на виконання місцевого бюджету;

в) визначення шляхів удосконалення управління комунальними коштами, майном та іншими активами місцевого бюджету;

г) усі відповіді вірні.

3. Повідомлення про проведення аудиту надсилається відповідній місцевій держадміністрації та/або органу місцевого самоврядування не пізніше ніж за:

а) 5 робочих днів до початку його проведення;

б) 5 робочих днів до початку його проведення;

в) 10 календарних днів до початку його проведення;

г) 10 робочих днів до початку його проведення.

4. Для проведення аудиту контролюючий орган збирає від об'єкта

контролю (органу державної влади та/або органу місцевого самоврядування) відомості про:

- а) фактори, що впливають на формування місцевого бюджету;
- б) дані про виконання дохідної частини місцевого бюджету;
- в) дані про виконання видаткової частини місцевого бюджету;
- г) усі відповіді вірні.

5. За результатами проведеного аналізу виконання місцевого бюджету:

- а) складається акт ревізії;
- б) складається проект аудиторського звіту;
- в) розробляються пропозиції щодо удосконалення формування і виконання місцевого бюджету;
- г) усі відповіді вірні.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «ревізія місцевого бюджету», «видатки бюджету», «витрати бюджету», «доходи бюджету», «надходження бюджету».

Завдання № 2

Вказати основні вимоги до оформлення направлення, яке видається посадовій особі контролюючого органу для збирання даних за місцезнаходженням об'єкта контролю. Дати посилання на відповідний нормативний акт.

Завдання № 3

Вказати мету та основні завдання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, керуючись Порядком проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними

територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.07 р. № 698 [34]. Результати виконання завдання оформити у вигляді таблиці 6.1.

Таблиця 6.1 – Мета та основні завдання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів

Мета	Основні завдання
	1.
	2.
	3.

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 34; 37; 44-47; 68].

Тема 7. Державний фінансовий контроль в бюджетних установах

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Державний фінансовий контроль в бюджетних установах» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які регулюють порядок складання, розгляду, затвердження та виконання кошторисів бюджетної установи:

- Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [44];
- Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до

виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 [48].

2. Вкажіть мету та об'єкти перевірки бухгалтерського обліку і фінансової звітності в бюджетних установах.

3. Вкажіть завдання і джерела інформації для контролю кошторису бюджетної установи.

Питання для самоконтролю:

1. Охарактеризуйте порядок проведення перевірки бухгалтерського обліку і фінансової звітності в бюджетних установах.

2. Дайте визначення кошторису бюджетних установ та назвіть його складові частини.

3. Вкажіть фінансові санкції за допущені бюджетні правопорушення.

4. Назвіть які види відповідальності за допущені порушення бюджетного законодавства несуть посадові особи.

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Метою перевірки бухгалтерського обліку і фінансової звітності в бюджетних установах є:

а) правильність визначення потреби в бюджетних коштах та взяттям зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна;

б) контроль за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

в) встановлення правильності організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, додержання методології обліку, своєчасності й повноти відображення в обліку і звітності бюджетної установи здійснених господарських операцій; попередження перекручення обліку і звітності;

г) усі відповіді вірні.

2. Розпорядники бюджетних коштів за обсягом наданих прав поділяються на:

а) головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня;

б) основних та неосновних розпорядників коштів бюджету;

в) розпорядників бюджетних коштів вищого та нижчого рівня;

г) не має правильної відповіді.

3. До основних порушень бюджетного законодавства належать:

а) порушення порядку та термінів відкриття (закриття) рахунків в органах Казначейства України;

б) порушення встановлених вимог щодо застосування бюджетної класифікації;

в) нецільове використання бюджетних коштів;

г) усі відповіді вірні.

4. Контроль виконання кошторисів бюджетних установ передбачає проведення перевірки:

а) правильності складання кошторису;

б) затвердження кошторису;

в) внесення змін до кошторисів та загального стану їх виконання;

г) усі відповіді вірні.

5. Які заходи впливу можуть застосовуватися за порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу?

1) попередження та зупинення операцій з бюджетними коштами;

2) призупинення та зменшення бюджетних асигнувань;

3) повернення бюджетних коштів до відповідного бюджету, зупинення дії рішення про місцевий бюджет, безспірне вилучення коштів з місцевих бюджетів;

4) усі відповіді вірні.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та

поняттями теми: «кошторис бюджетної установи», «загальний фонд», «спеціальний фонд», «план асигнувань загального фонду бюджету», «план надання кредитів із загального фонду бюджету», «план спеціального фонду державного бюджету», «план використання бюджетних коштів», «помісячний план використання бюджетних коштів».

Завдання № 2

Вказати порядок та послідовність перевірки бухгалтерського обліку і фінансової звітності в бюджетних установах.

Завдання № 3

Охарактеризувати порядок складання проектів кошторисів, розгляду та затвердження кошторисів, керуючись Порядком складання, розгляду, затвердження та основними вимогами до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 228 [48].

Завдання № 4

Вказати які заходи впливу до учасників бюджетного процесу можуть бути застосовані за порушення бюджетного законодавства, керуючись ст. 117 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [44].

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 44; 48; 68].

Тема 8. Податковий контроль: особливості організації та порядок проведення

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Податковий контроль: особливості організації та порядок проведення» передбачає вивчення

лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, якими регулюється проведення податкового контролю та податкових перевірок в Україні:

- Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [49];

- Постанова Кабінету Міністрів України «Про Державну фіскальну службу України» від 21 травня 2014 р. № 236 [50].

2. Вкажіть органи податкового контролю в Україні.

3. Дайте характеристику видам податкових перевірок.

4. Яким чином оформлюються результати податкових перевірок.

5. Яким чином здійснюється оскарження рішень Державної фіскальної служби України.

Питання для самоконтролю:

1 Назвіть основні завдання Державної фіскальної служби України.

2 Які права мають органи Державної фіскальної служби України?

3 Назвіть види податкових перевірок.

4 Як часто може проводитись в одному і тому ж підприємстві планова виїзна перевірка?

5 Коли потрібно надсилати письмове повідомлення підприємству про початок планової виїзної перевірки?

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Камеральною вважається перевірка:

а) яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану

вартість тощо;

б) яка проводиться за місцем фактичного провадження платником податків діяльності та здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, ведення касових операцій і т.д.;

в) предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених податковим законодавством податків та зборів;

г) не має вірної відповіді.

2. Документальною вважається перевірка:

а) яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість тощо;

б) яка проводиться за місцем фактичного провадження платником податків діяльності та здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, ведення касових операцій і т.д.;

в) предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених податковим законодавством податків та зборів;

г) не має вірної відповіді.

3. Фактичною вважається перевірка:

а) яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість тощо;

б) яка проводиться за місцем фактичного провадження платником податків діяльності та здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, ведення касових операцій і т.д.;

в) предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та

сплати усіх передбачених податковим законодавством податків та зборів;

г) не має вірної відповіді.

4. Тривалість проведення документальної планової перевірки великих платників податків не повинна перевищувати:

а) 10 робочих днів;

б) 20 робочих днів;

в) 30 робочих днів;

г) 40 робочих днів.

5. Тривалість проведення документальної планової перевірки інших платників податків не повинна перевищувати:

а) 10 робочих днів;

б) 20 робочих днів;

в) 30 робочих днів;

г) 40 робочих днів.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «камеральна перевірка», «документальна перевірка», «документальна виїзна перевірка», «документальна невиїзна перевірка», «документальна невиїзна позапланова електронна перевірка за заявою платника податків», «фактична перевірка».

Завдання № 2

Вказати основні завдання та повноваження Державної фіскальної служби України у сфері податкового контролю, керуючись Положенням про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 р. № 236 [50]. Результати виконання завдання оформити у вигляді таблиці 8.1.

Таблиця 8.1 – Основні завдання та повноваження Державної фіскальної служби України у сфері податкового контролю

Основні завдання ДФС	Повноваження ДФС
1.	1.
2.	2.
3.	3.

Завдання № 3

Вказати умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних податкових перевірок, а також вимоги до оформлення направлення та наказу на проведення такої перевірки.

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 49; 50; 63; 68].

Тема 9. Державний фінансовий контроль в системі органів Державної казначейської служби України

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Державний фінансовий контроль в системі органів Державної казначейської служби України» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які регулюють діяльність Державної казначейської служби України у сфері державного фінансового контролю:

- Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [44];

- Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України» від 15.04.2015 р. № 215 [43].

2. Ознайомитись з основними завданнями та повноваженнями Державної казначейської служби України.

3. Ознайомитись з основними правами Державної казначейської служби України.

4. Ознайомитись з відповідальністю та заходами впливу за вчинені порушення бюджетного законодавства (ст. 116-124 Бюджетного кодексу України [44]).

Питання для самоконтролю:

1. Якими законодавчими актами керується Державна казначейська служба України у своїй діяльності?

2. Назвіть основні завдання Державної казначейської служби України.

3. Назвіть основні повноваження Державної казначейської служби України.

4. Вкажіть права Державної казначейської служби України.

5. Які заходи впливу за порушення бюджетного законодавства можуть застосовуватися до учасників бюджетного процесу ?

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Державна казначейська служба України здійснює контроль за:

а) веденням бухгалтерського обліку надходжень і витрат державного та місцевих бюджетів, складенням та поданням розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів фінансової і бюджетної звітності;

б) бюджетними повноваженнями під час зарахування надходжень бюджету;

в) відповідністю кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету;

г) усі відповіді вірні.

2. За порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу можуть застосовуватися такі заходи впливу:

а) попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення бюджетного законодавства;

б) зупинення операцій з бюджетними коштами, призупинення бюджетних асигнувань;

в) зменшення бюджетних асигнувань, повернення бюджетних коштів до відповідного бюджету;

г) усі відповіді вірні.

3. Виявлені порушення бюджетного законодавства мають бути усунені в строк до:

а) 10 календарних днів;

б) 10 робочих днів;

в) 30 календарних днів;

г) 30 робочих днів.

4. Рішення про застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства приймається:

а) Міністерством соціальної політики України, Державною фіскальною службою України, органами державного фінансового контролю;

б) Міністерством фінансів України, органами Казначейства України, органами державного фінансового контролю;

в) Державною фіскальною службою України, органами Казначейства України, органами державного фінансового контролю;

г) Національним банком України, органами Казначейства України, органами державного фінансового контролю.

5. Нецільовим використанням бюджетних коштів є їх витрачання на цілі, що не відповідають:

а) бюджетним призначенням, встановленим законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет);

б) напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі) або в порядку використання бюджетних коштів;

в) бюджетним асигнуванням (розпису бюджету, кошторису, плану використання бюджетних коштів);

г) усі відповіді вірні.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «контролюючий суб'єкт державного сектору», «контрольований суб'єкт державного сектору», «призупинення бюджетних асигнувань», «зупинення операцій з бюджетними коштами», «зменшення бюджетних асигнувань».

Завдання № 2

Вкажіть основні завдання, повноваження та права Державної казначейської служби України, керуючись Положенням про Державну казначейську службу України від 15.04.2015 р. № 215 [43]. Результати виконання завдання оформити у табл. 9.1.

Таблиця 9.1 - Основні завдання, повноваження та права Державної казначейської служби України

Завдання	Повноваження	Права
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
...

Завдання № 3

Вкажіть основні порушення бюджетного законодавства та заходи впливу за порушення бюджетного законодавства, керуючись ст. 116-117 Бюджетного

кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [44]. Результати виконання завдання оформити у табл. 9.2.

Таблиця 9.2 - Основні заходи впливу за порушення бюджетного законодавства

Порушення бюджетного законодавства	Заходи впливу за порушення бюджетного законодавства
1.	1.
2.	2.
3.	3.
...	...

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 43; 44; 68].

Тема 10. Контрольні функції Національного банку України

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Контрольні функції Національного банку України» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які регулюють діяльність Національного банку України:

- Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. № 2121-III [51];

- Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. № 679-XIV [52].

2. Ознайомитись з основними функціями Національного банку України.

3. Ознайомитись з організаційною основою та структурою Національного

банку України.

4. Ознайомитись з основними операціями Національного банку України.

Питання для самоконтролю:

1. Охарактеризуйте структуру Національного банку України.

2. На які групи поділяються економічні нормативи НБУ?

3. Хто проводить контроль за дотриманням комерційними банками економічних нормативів?

4. Охарактеризуйте види операцій, які здійснює НБУ.

5. Які фінансові санкції застосовуються до порушників норм з регулювання обігу готівки?

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Банк – це:

а) самостійний суб'єкт господарювання, зареєстрований компетентним органом державної влади або органом місцевого самоврядування, для задоволення суспільних та особистих потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої господарської діяльності в порядку, передбаченому Господарським кодексом України та іншими законами;

б) юридична особа, яка на підставі банківської ліцензії має виключне право надавати банківські послуги, відомості про яку внесені до Державного реєстру банків;

в) добровільне об'єднання громадян на засадах членства з метою спільної виробничої або іншої господарської діяльності, що базується на їх особистій трудовій участі та об'єднанні майнових пайових внесків, участі в управлінні підприємством та розподілі доходу між його членами відповідно до їх участі у його діяльності;

г) унітарне або корпоративне підприємство, створене за законодавством України, що діє виключно на основі власності іноземців або іноземних

юридичних осіб.

2. Економічні нормативи діяльності банків – це:

а) показники, що встановлюються Національним банком України і дотримання яких є обов'язковим для банків;

б) показники, що встановлюються комерційними банками;

в) показники, що встановлюються державними банками;

г) показники, що встановлюються як комерційними, так і державними банками.

3. Інспекційна перевірка банку – це:

а) форма здійснення контролю Державною аудиторською службою України за діяльністю банків;

б) форма здійснення контролю Державною фіскальною службою України за діяльністю банків;

в) форма здійснення банківського нагляду уповноваженими Національним банком України особами безпосередньо у банку;

г) усі відповіді вірні.

4. Основною функцією Національного банку України є:

а) грошово-кредитна політика;

б) емісія національної валюти України та організація готівкового грошового обігу;

в) встановлення для банків правил проведення банківських операцій, бухгалтерського обліку і звітності, захисту інформації, коштів та майна;

г) забезпечення стабільності грошової одиниці України.

5. Банківський нагляд - це:

а) система контролю та активних впорядкованих дій Національного банку України, спрямованих на забезпечення дотримання банками та іншими особами, стосовно яких Національний банк України здійснює наглядову діяльність законодавства України і встановлених нормативів, з метою забезпечення стабільності банківської системи та захисту інтересів вкладників та кредиторів банку;

б) одна із функцій Національного банку України, яка полягає у створенні системи норм, що регулюють діяльність банків, визначають загальні принципи банківської діяльності, порядок здійснення банківського нагляду, відповідальність за порушення банківського законодавства;

в) комплекс заходів у сфері грошового обігу та кредиту, спрямованих на забезпечення стабільності грошової одиниці України;

г) зниження або підвищення Національним банком України процентних ставок за кредит з метою регулювання попиту і пропозиції на позичковий капітал.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «банк», «банківська діяльність», «економічні нормативи банку», «інспекційна перевірка банку», «банківський нагляд», «банківське регулювання», «грошово-кредитна політика», «касові операції».

Завдання № 2

Вкажіть які фінансові санкції застосовуються до порушників норм з регулювання обігу готівки, керуючись Указом Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06. 1995 р. № 436/95 [53]. Результати виконання завдання оформити у табл. 10.1.

Таблиця 10.1 - Штрафні санкції за порушення норм з регулювання обігу готівки

Вид порушення	Штрафні санкції
1.	
2.	
3.	
...	...

Завдання № 3

Необхідно пов'язати наведені нижче поняття з їх визначеннями. Дані для виконання наведені у таблиці 10.2.

Таблиця 10.2 – Дані для виконання

Поняття	Визначення
1	2
1. Банк	а) форма здійснення банківського нагляду уповноваженими Національним банком України особами безпосередньо у банку
2. Банківська діяльність	б) показники, що встановлюються Національним банком України і дотримання яких є обов'язковим для банків
3. Економічні нормативи банку	в) залучення у вклади грошових коштів фізичних і юридичних осіб та розміщення зазначених коштів від свого імені, на власних умовах та на власний ризик, відкриття і ведення банківських рахунків фізичних та юридичних осіб
4. Банківське регулювання	г) система контролю та активних впорядкованих дій Національного банку України, спрямованих на забезпечення дотримання банками та іншими особами, стосовно яких Національний банк України здійснює наглядову діяльність законодавства України і встановлених нормативів, з метою забезпечення стабільності банківської системи та захисту інтересів вкладників та кредиторів банку
5. Банківський нагляд	д) комплекс заходів у сфері грошового обігу та кредиту, спрямованих на забезпечення стабільності грошової одиниці України через використання визначених цим Законом засобів та методів
6. Грошово-кредитна політика	е) одна із функцій Національного банку України, яка полягає у створенні системи норм, що регулюють діяльність банків, визначають загальні принципи банківської діяльності, порядок здійснення банківського нагляду, відповідальність за порушення банківського законодавства
7. Інспекційна перевірка банку	ж) юридична особа, яка на підставі банківської ліцензії має виключне право надавати банківські послуги, відомості про яку внесені до Державного реєстру банків

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 51-53; 64; 68].

Тема 11. Контроль Рахункової палати за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Контроль Рахункової палати за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням»

передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які регулюють діяльність Рахункової палати України:

- ст. 98 Конституції України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [54];
- Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015р. № 576-VIII [41];
- Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджені рішенням Рахункової палати від 22.09.2015 р. № 5-5 [55].

2. Ознайомитись з повноваженнями Рахункової палати України.

3. Ознайомитись з правами Рахункової палати України.

4. Ознайомитись з особливостями здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту): у сфері казначейського обслуговування коштів державного бюджету; за надходженням коштів до державного бюджету, за управлінням об'єктами державної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету; фінансування державного бюджету, державного боргу і гарантованого державою боргу; діяльності Національного банку України та інших фінансових установ; виконання державного замовлення та здійснення державних закупівель тощо.

Питання для самоконтролю:

1. Якими нормативними актами визнаються організація, повноваження і порядок діяльності Рахункової палати України?

2. Назвіть повноваження Рахункової палати України.

3. Охарактеризуйте права Рахункової палати України.

4. Який контроль здійснює Рахункова палата України.

5. Назвіть заходи державного зовнішнього фінансового контролю

(аудиту).

6. Охарактеризуйте державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) у сфері казначейського обслуговування коштів державного бюджету.

7. Охарактеризуйте державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) за надходженням коштів до державного бюджету, за управлінням об'єктами державної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету.

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. Рахункова палата від імені Верховної Ради України здійснює контроль за:

- а) надходженням коштів до Державного бюджету України;
- б) ефективністю використання коштів Державного бюджету України;
- в) надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням;

г) не має правильної відповіді.

2. Рахункова палата є:

- а) організаційно незалежною;
- б) функціонально незалежною;
- в) фінансово незалежною;
- г) усі відповіді вірні.

3. Повноваження, покладені на Рахункову палату, здійснюються через:

- а) провадження заходів державного внутрішнього фінансового контролю;
- б) провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю

(аудиту);

в) провадження заходів державного внутрішнього та зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

г) усі відповіді вірні.

4. Державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом здійснення:

- а) фінансового аудиту;

- б) аудиту ефективності;
- в) експертизи, аналізу та інших контрольних заходів;
- г) усі відповіді вірні.

5. Аудит ефективності передбачає:

- а) встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень;
- б) оцінку продуктивності та результативності використання бюджетних коштів;
- в) оцінку економності використання бюджетних коштів;
- г) усі відповіді вірні.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «державний зовнішній фінансовий контроль (аудит)», «фінансовий аудит», «аудит ефективності», «аудиторська документація», «», «програма аудиту», «ризик контролю», «ризик невиявлення», «процедури оцінки ризиків», «процедури перевірки по суті», «шахрайство».

Завдання № 2

Необхідно пов'язати наведені нижче поняття з їх визначеннями. Дані для виконання наведені у таблиці 11.1.

Таблиця 11.1 – Дані для виконання

Поняття	Визначення
1	2
1. Аудитор	а) Ризик того, що аудитор зробить висновок, що не відповідає обставинам у випадках, коли звітність щодо надходжень та витрат бюджетних коштів суттєво викривлена.
2. Аудиторська вибірка	б) Запис виконаних аудиторських процедур, отриманих аудиторських доказів і зроблених висновків (іноді також вживають такі терміни як «робочі документи» або «робоча документація»).

Закінчення таблиці 11.1

1	2
3. Аудиторська документація	в) Комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності бюджетної установи та її підвідомчих установ.
4. Аудиторський висновок	г) Інформація, що стосується встановлених критеріїв оцінки
5. Аудиторський доказ	д) Узагальнена думка щодо відповідності предмета дослідження визначеним критеріям.
6. Аудиторський ризик	е) Член Рахункової палати, відповідальний за проведення аудиту, керівник контрольної групи або інша посадова особа апарату Рахункової палати, яка включена до складу контрольної групи, а також особи, залучені членом Рахункової палати, у тому числі на договірних засадах.
7. Внутрішній контроль (система внутрішнього контролю)	ж) Застосування аудиторських процедур до менш ніж 100% елементів в межах сукупності, яка стосується аудиту, таким чином, щоб усі одиниці вибірки мали шанс бути відібраними для того, щоб забезпечити аудитора обґрунтованою основою, завдяки якій будуть зроблені висновки про всю сукупність.

Завдання № 3

Вкажіть об'єкти, предмет дослідження та критерії оцінки при здійсненні державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), керуючись Законом України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015 р. № 576-VIII [41] та Методичними рекомендаціями з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту [55]. Результати виконання завдання оформити у табл. 11.2.

Таблиця 11.2 - Об'єкти, предмет дослідження та критерії оцінки при здійсненні державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)

Об'єкти ДЗФК(А)	Предмет дослідження	Критерії оцінки
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
...

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 41; 54; 55; 61; 68].

Тема 12. Діяльність інших державних органів влади у сфері фінансового контролю

Методичні рекомендації

Самостійна робота студента за темою «Діяльність інших державних органів влади у сфері фінансового контролю» передбачає вивчення лекційного матеріалу та питань для самостійного опрацювання, надання відповідей на питання для самоконтролю та тестові завдання, рішення практичних завдань, підготовку та написання реферату, ознайомлення та опрацювання рекомендованої літератури.

Питання для самостійного опрацювання:

1. Ознайомитись з нормативно-правовими актами, які регулюють діяльність інших державних органів влади у сфері фінансового контролю:

- Закон України «Про Антимонопольний комітет України» від 26.11.1993 р. № 3659-ХІІ [56];

- Закон України «Про захист економічної конкуренції» 11.01.2001 р. № 2210-ІІІ [57];

- Закон України «Про захист від недобросовісної конкуренції» 07.06.1996 р. № 236/96-ВР [58];

- Закон України «Про Фонд державного майна України» від 09.12.2011 р. № 4107-VІ [59];

- Положення про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку, затверджене указом Президента України від 23.11.2011 р. № 1063/2011 [60].

2. Ознайомитись з завданнями, принципами діяльності та повноваженнями Антимонопольного комітету України.

3. Ознайомитись з завданнями, принципами діяльності та повноваженнями Фонду державного майна України.

4. Ознайомитись з завданнями та функціями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Питання для самоконтролю:

1. Назвіть завдання, принципи діяльності та повноваження Антимонопольного комітету України.
2. Які фінансові санкції передбачені за порушення антимонопольного законодавства?
3. Які повноваження надані представникам Фонду державного майна України?
4. Охарактеризуйте завдання та функції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Тестові завдання (правильна відповідь одна)

1. На яких принципах Антимонопольний комітет України будує свою діяльність?
 - а) принципах законності, гласності, захисту конкуренції на засадах рівності фізичних та юридичних осіб перед законом та пріоритету прав споживачів;
 - б) принципах законності, незалежності, об'єктивності, безсторонності, гласності та неупередженості;
 - в) принципах відповідальності перед людиною і державою за свою діяльність, верховенства права, законності, пріоритетності прав людини, гласності, поєднання державних і місцевих інтересів;
 - г) усі відповіді вірні.
2. Відповідно до якого нормативного акту органи Антимонопольного комітету України накладають штрафні санкції за недобросовісну конкуренцію:
 - а) Закону України «Про Антимонопольний комітет України»;
 - б) Закону України «Про захист економічної конкуренції»;
 - в) Закону України «Про захист від недобросовісної конкуренції»;
 - г) Законів України «Про Антимонопольний комітет України» та «Про захист від недобросовісної конкуренції».
3. Діяльність Фонду державного майна України спрямовується і

координується:

- а) Президентом України;
- б) Кабінетом Міністрів України;
- в) Прем'єр-міністром України;
- г) усі відповіді вірні.

4. До основних завдань Фонду державного майна України належать:

- а) здійснення державного регулювання та контролю за емісією і обігом цінних паперів та похідних (деривативів) на території України;
- б) здійснення державного контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції на засадах рівності суб'єктів господарювання перед законом та пріоритету прав споживачів, запобігання, виявлення і припинення порушень законодавства про захист економічної конкуренції;
- в) здійснення контролю у сфері організації та проведення приватизації державного майна, відчуження державного майна у випадках, встановлених законодавством;
- г) усі відповіді вірні.

5. Основними завданнями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку є:

- а) здійснення державного регулювання та контролю за емісією і обігом цінних паперів та похідних (деривативів) на території України;
- б) здійснення державного контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції на засадах рівності суб'єктів господарювання перед законом та пріоритету прав споживачів, запобігання, виявлення і припинення порушень законодавства про захист економічної конкуренції;
- в) здійснення контролю у сфері організації та проведення приватизації державного майна, відчуження державного майна у випадках, встановлених законодавством;
- г) усі відповіді вірні.

Практичні завдання для самостійного опрацювання:

Завдання № 1

Необхідно скласти термінологічний словник за основними термінами та поняттями теми: «економічна конкуренція», «недобросовісна конкуренція», «монополізація».

Завдання № 2

Необхідно пов'язати наведені нижче поняття з їх визначеннями. Дані для виконання наведені у таблиці 12.1.

Таблиця 12.1 – Дані для виконання

Поняття	Визначення
1	2
1. Економічна конкуренція	змагання між суб'єктами господарювання з метою здобуття завдяки власним досягненням переваг над іншими суб'єктами господарювання, внаслідок чого споживачі, суб'єкти господарювання мають можливість вибирати між кількома продавцями, покупцями, а окремий суб'єкт господарювання не може визначати умови обороту товарів на ринку
2. Монополізація	досягнення суб'єктом господарювання монопольного (домінуючого) становища на ринку товару, підтримання або посилення цього становища
3. Органи Антимонопольного комітету України	Антимонопольний комітет України, постійно діючі та тимчасові адміністративні колегії Антимонопольного комітету України, державний уповноважений Антимонопольного комітету України, адміністративні колегії територіальних відділень Антимонопольного комітету України
4. Ринок товару (товарний ринок)	сфера обороту товару (взаємозамінних товарів), на який протягом певного часу і в межах певної території є попит і пропозиція
5. Органи адміністративно-господарського управління та контролю	суб'єкти господарювання, об'єднання, інші особи в частині виконання ними функцій управління або контролю в межах делегованих їм повноважень органів влади чи органів місцевого самоврядування
6. Товар	будь-який предмет господарського обороту, в тому числі продукція, роботи, послуги, документи, що підтверджують зобов'язання та права (зокрема цінні папери)
7. Недобросовісна конкуренція	будь-які дії у конкуренції, що суперечать торговим та іншим чесним звичаям у господарській діяльності

Рекомендована література

Основна [1-12]; додаткова [13-22; 24-26; 28-30; 56-60; 65-68].

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Основна

- 1 Атамас П.Й. Облік у бюджетних установах : навч. посібник / П.Й. Атамас ; Дніпропетровський ун-т економіки та права. - 3-тє вид., перероб. та доп. - К. : Центр учбової літ-ри, 2009. - 286 с.
- 2 Базилевич В. Д. Державні фінанси : навч. посібник / В. Д. Базилевич, Л. О. Баластрик ; заг. ред. В. Д. Базилевич. - 2-ге вид., доп. і перероб. - К. : Атіка, 2004. - 368 с.
- 3 Василик О. Д. Державні фінанси України : підручник / О. Д. Василик, К. В. Павлюк ; Київський нац. ун-т ім. Тараса Шевченка. - 2-ге вид., перероб. та доп. - К. : Центр навч. літ., 2004. - 608 с.
- 4 Вітвицька Н.С. Контроль ревізія : для самот. вивч. дисц. / Н.С. Вітвицька, О.Е. Кузьмінська. - К. : КНЕУ, 2000. - 166 с.
- 5 Долінська Р. Г. Державні фінанси : навч. посібник / Р. Г. Долінська; Харківський політехнічний ін-т, нац. техн. ун-т. - Харків : НТУ "ХПІ", 2002. - 232 с.
- 6 Карлін М. І. Державні фінанси в транзитивній економіці : навч. посібник / М. І. Карлін [та ін.] ; ред. : М. І. Карлін. - К. : Кондор, 2003. - 220 с.
- 7 Куркін М. В. Контроль та захист економічної безпеки діяльності підприємств: навч. посібник / М. В. Куркін, В. Д. Понікаров, Д. В. Назаренко ; Харківський нац. економічний ун-т. - Харків : ВД ІНЖЕК, 2010. - 300 с.
- 8 Куркін М. В. Ревізії та перевірки за зверненнями правоохоронних органів : навч. посібник / М. В. Куркін, В. Д. Понікаров ; Харківський держ. економ. ун-т. - Х. : Східно-регіон. центр гуманіт.-освітніх ініціатив, 2003. - 412 с.
- 9 Луніна І. О. Державні фінанси та реформування міжбюджетних відносин : монографія / І. О. Луніна; Ін-т екон. прогнозування. - К. : Наук. думка, 2006. - 432 с.
- 10 Павлюк В.В. Контроль і ревізія: навчальний посібник / В.В. Павлюк,

В.М. Сердюк, Ш.М. Акаєв; Макіївський екон.-гуманіт. ін.-т. – К.: Центр навч. літ., 2006. – 196 с.

11 Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий учет, налогообложение и отчетность : учебник / Н. М. Ткаченко. - К. : Алерта, 2008. - 1012 с.

12 Усач Б. Ф. Контроль і ревізія : підручник / Б. Ф. Усач. - Київ : Знання, 2007. - 263 с.

Додаткова

13 Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] [Електронний ресурс] / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М.М. Коцупатрій.- К.: Центр учбової літератури, 2009. - 424 с. – Режим доступу: <http://www.twirpx.com/file/265432/>

14 Бодюк А. В. Державний фінансовий контроль. Теоретичні положення й нормативно-правові акти. Навчальний посібник / А. В. Бодюк. – К.: Кондор, 2009. – 538 с.

15 Бутинець Ф.Ф. Контроль і ревізія: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. [Електронний ресурс] / [Ф.Ф. Бутинець, Н.Г. Виговська, Н.М. Малюга, Н.І. Петренко]; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. - 3-є вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП «Рута», 2002. - 544 с. - Режим доступу: <http://www.twirpx.com/file/615642/>

16 Державний фінансовий контроль: Навч.-метод. посіб. для самот. вивч. дисципліни / Н.С. Вітвицька, І.Ю. Чумакова, М. М. Коцупатрій, М.Т. Фенченко. - К.: КНЕУ, 2003. - 408 с.

17 Дікань Л. В. Система фінансового контролю в Україні: сучасний стан організації та перспективи розвитку : монографія / Л. В. Дікань, Ю. О. Голуб, Н. В. Синюгіна ті ін. ; за заг. ред. к.е.н., проф. Л. В. Дікань. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2010. – 96 с.

18 Мурашко В.М. Контроль і ревізія фінансово-господарської діяльності: Навч. посібник. [Електронний ресурс] / За заг. ред. П.В. Мельника – К.: ЦУЛ, 2003. – 311 с. - Режим доступу: http://www.vuzlib.su/murashko/_index.htm

19 Нагребельний В.П. Фінансове право України. Загальна частина:

Навчальний посібник / За заг. ред. члена-кор. АПрН України В.П. Нагребельного. - Суми: ВТД «Університетська книга», 2004. - 320 с.

20 Романів Є.М. Контроль і ревізія. Навчальний посібник. Нормативно-практичні матеріали. 3-е вид., перероб. і доп. [Електронний ресурс] / Є.М. Романів. – Львів: Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2004. – 328 с. - Режим доступу: http://www.vuzlib.su/books/752-Контроль_і_ревізія

21 Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / В.В. Сопко. - К.: КНЕУ, 2004. - 411 с.

22 Стрельніков Р.М. Контроль і ревізія. Практикум. Навчальний посібник [Електронний ресурс] / Р.М. Стрельніков. – К.: ЦУЛ, 2007. – 296 с. – Режим доступу: <http://www.twirpx.com/file/567647/>

23 Жадан Т.А. Світовий досвід становлення та розвитку державного внутрішнього фінансового контролю / Т.А. Жадан, Т.С. Шовкопляс, О. В. Сиром'ятникова // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2014. - № 64. - С. 164-171.

24 Жадан Т.А. Проблеми організації та здійснення державного внутрішнього фінансового контролю на сучасному етапі його розвитку / Т.А. Жадан // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2014. - № 65. - С. 57-63.

25 Жадан Т.А. Внутрішній контроль як економічна категорія: систематизація наукових підходів та уточнення змісту / Т.А. Жадан, С.О. Яценко // Глобальні та національні проблеми економіки. Електронне наукове фахове видання. – 2017. - № 16. – С. 845-850. -

26 Жадан Т.А. Економічна сутність та зміст поняття «державний фінансовий контроль» / Т.А. Жадан // Науковий журнал «Причорноморські економічні студії». – 2017. – № 16. – С. 161-168.

27 Манойленко А. В. Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля финансовых результатов: систематизация подходов и уточнение

содержания / А.В. Манойленко, Т.А. Жадан, М. Аннаев // Вестник НТУ «Харьковский политехнический институт» (экономические науки). – Х.: НТУ «ХПИ». - 2017. - № 46 (1267). - С. 104-108.

28 Жадан Т.А. Державний фінансовий аудит як засіб здійснення державного фінансового контролю господарської та зовнішньоекономічної діяльності підприємств та установ в Україні / Т.А. Жадан, С.В. Брік, О.В. Сиром'ятникова // Розвиток обліку та аудиту як основи інформаційно-аналітичної системи підприємства: кол. монографія / За ред. С.А. Меховича, В.О. Матросової, Н.Ю. Єршової. – Харків : НТУ «ХПИ», 2011. – С. 116-130.

29 Жадан Т.А. Організаційно-правові засади здійснення державного внутрішнього фінансового контролю в Україні / Т.А. Жадан, Г.О. Пляка // Труды X-ої Міжнародної науково-практичної конференції «Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум-2014» 2-4 грудня 2014 р. – Х. : НТУ «ХПИ», 2014 р. – С. 238-240.

30 Жадан Т.А. Функції державного фінансового контролю / Т.А. Жадан, І.В. Гаркавенко // Труды X-ої Міжнародної науково-практичної конференції «Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум-2014» 2-4 грудня 2014 р. – Х. : НТУ «ХПИ», 2014 р. – С. 243-245.

31 Жадан Т.А. Загальнонаукові та специфічні методи внутрішнього контролю фінансово-господарської діяльності підприємства / Т.А. Жадан, С.О. Яценко // Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції «Регіональна, галузева та суб'єктна економіка України на шляху до євроінтеграції» (19-20 квітня 2017 року, м. Харків). Тези доповідей. Частина 2. – Харків: ХНУБА, 2017. – С. 98-100.

32 Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 р. № 214 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/214-2014-%D0%BF>.

33 Порядок проведення Державною аудиторською службою, її

міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 р. № 1017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-%D0%BF>

34 Постанова Кабінету Міністрів України Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів» від 12.05.2007 р. № 698 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/698-2007-%D0%BF>

35 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання» від 26.06.2014 р. № 728 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0826-14>

36 Методичні рекомендації щодо проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм (далі - аудит ефективності), затвердженої наказом Головкиру України від 15.12.2005 р. № 444 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://consultant.parus.ua/?doc=08WIMCFBE5>

37 Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>

38 Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку планування заходів державного фінансового контролю Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами» від 08.08.2001 р. № 955 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/955-2001-п>

39 Положення про планування контрольно-ревізійної роботи Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами, затверджене наказом Головкиру України від 26 жовтня 2005 р. № 319 (у

редакції наказу Держаудитслужби від 26.08.2016 № 71) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/131574>

40 Порядок взаємодії між органами державної контрольно-ревізійної служби та органами прокуратури, внутрішніх справ і Служби безпеки України, затверджений Наказом Головного контрольно-ревізійного управління України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України від 19.10.2006 р. № 346/1025/685/53 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1166-06>

41 Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015 р. № 576-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/576-19>

42 Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» від 3 лютого 2016 р. № 43 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/130714>

43 Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України» від 15.04.2015 р. № 215 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-п>

44 Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

45 Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 р. № 280/97-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80>

46 Закон України «Про місцеві державні адміністрації» від 09.04.1999 р. № 586-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/586-14>

47 Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» від 20.04.2006 р. № 550

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF>

48 Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 р. № 228 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF>

49 Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

50 Постанова Кабінету Міністрів України «Про Державну фіскальну службу України» від 21 травня 2014 р. № 236 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-п>

51 Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. № 2121-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>

52 Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. № 679-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/679-14/page>.

53 Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06. 1995 р. № 436/95 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436/95>

54 Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>

55 Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затвержені рішенням Рахункової палати від 22.09.2015 р. № 5-5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16746274/Metod_rek_fin_audit.pdf

56 Закон України «Про Антимонопольний комітет України» від 26.11.1993 р. № 3659-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3659-12>

57 Закон України «Про захист економічної конкуренції» 11.01.2001 р. № 2210-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2210-14>

58 Закон України «Про захист від недобросовісної конкуренції» 07.06.1996 р. № 236/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/236/96-вр>

59 Закон України «Про Фонд державного майна України» від 09.12.2011 р. № 4107-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4107-17>

60 Положення про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку, затверджене указом Президента України від 23.11.2011 р. № 1063/2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1063/2011>

Інформаційні ресурси

61 Офіційний сайт Рахункової палати України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk>

62 Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>

63 Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sts.gov.ua/>

64 Офіційний сайт Національного банку України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.bank.gov.ua/control/uk/index>

65 Офіційний сайт Антимонопольного комітету України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.amc.gov.ua/amku/control/main/uk/index>

66 Офіційний сайт Фонду державного майна України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.spfu.gov.ua/ua/>

67 Офіційний сайт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.nssmc.gov.ua/>

68 Офіційний сайт Законодавство України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>

ЗМІСТ

Вступ.....	3
Тема 1. Теоретико-методичні аспекти організації та здійснення державного фінансового контролю в Україні.....	5
Тема 2. Державний фінансовий аудит: особливості організації та порядок проведення.....	8
Тема 3. Особливості планування, організації та здійснення контрольньо-ревізійної роботи.....	14
Тема 4. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика.....	18
Тема 5. Державна аудиторська служба України: її завдання та функції	22
Тема 6. Державний фінансовий контроль за виконанням місцевих бюджетів.....	25
Тема 7. Державний фінансовий контроль в бюджетних установах.....	29
Тема 8. Податковий контроль: особливості організації та порядок проведення.....	32
Тема 9. Державний фінансовий контроль в системі органів Державної казначейської служби України.....	36
Тема 10. Контрольні функції Національного банку України.....	40
Тема 11. Контроль Рахункової палати за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використання.....	44
Тема 12. Діяльність інших державних органів влади у сфері фінансового контролю.....	49
Список рекомендованої літератури.....	53

Навчальне видання

Методичні вказівки

до організації самостійної роботи

з навчальної дисципліни

«Державний фінансовий контроль»

для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

спеціалізації 01 «Облік, аудит і оподаткування»

освітньо-кваліфікаційного рівня магістр

усіх форм навчання

Укладач: ЖАДАН Тетяна Андріївна

Відповідальний за випуск: О.В. Манойленко

Роботу рекомендував до видання: М. І. Погорелов

План 2014 р., поз. 32.1

Формат 60x90 1/16. Тираж 50 прим. Друк цифровий. Папір офсетний.
Ум. друк. арк. 1,98. Обл.-вид. арк. 2,0. Замовлення № 29

Видавництво та друк ФОП Шейніна О.В.
61052, Україна, м. Харків, вул. Слов'янська, 3

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до Державного реєстру видавців, виготівників
і розповсюджувачів видавничої продукції
ДК № 2779 від 28.02.2007 р.