

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВОЛИНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ЛЕСІ
УКРАЇНКИ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
для практичних занять
з ОК «Державний фінансовий контроль»

для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування
освітньої програми Фінанси і кредит
денної та заочної форм навчання

ЛУЦЬК 2024

Рекомендовано до друку науково-методичною радою
Волинського національного університету імені Лесі Українки
(протокол № від 2024 р.)

Рецензент: Кулинич М.Б., кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку та оподаткування
Волинського національного університету
ім.Л.Українки

Методичні рекомендації для практичних занять з ОК «Державний фінансовий контроль» для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування ОП Фінанси і кредит денної та заочної форм навчання. Луцьк: ВНУ імені Лесі Українки, 2024. 37 с.

Рекомендовано студентам IV курсів денної та заочної форми навчання спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування.

УДК 336.64

© Ткачук Н. В.

Волинський національний
університет імені Лесі Українки, 2024

ЗМІСТ

Вступ	4
Політика оцінювання	6
Плани семінарських занять	8
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи та організація державного фінансового контролю	
Тема 1. Організаційно-правові засади фінансового контролю в Україні	8
Тема 2. Система органів державного фінансового контролю в Україні	11
Тема 3. Організація діяльності Державної служби фінансового моніторингу України	13
Тема 4. Організація фінансового контролю в системі Державної казначейської служби України	15
Тема 5. Організація діяльності Державної аудиторської служби України	17
Тема 6. Організація діяльності Державної податкової служби України	
Змістовий модуль 2. Контроль в діяльності підприємницький структур, установ та організацій	
Тема 7. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою України	19
Тема 8. Організація та проведення внутрішнього аудиту органів місцевого самоврядування	22
Тема 9. Організація проведення контролю діяльності бюджетних установ	24
Тема 10. Особливості контролю фінансового кредитних установ	26
Тема 11. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	28
Тема 12. Перевірка та моніторинг закупівель як форма державного фінансового контролю	30
Перелік питань для підготовки до іспиту	
Список використаної літератури	31

Вступ

Мета освітнього компонента – надання студентам теоретичних основ державного фінансового контролю, навичок використання та застосування нормативно-правової бази, яка регулює контрольні функції контролюючих органів, а також практичних вмінь здійснення державного фінансового контролю у різних галузях національної економіки.

Основними завданнями вивчення освітнього компонента «Державний фінансовий контроль» є з'ясування сутності, значення, задач та тенденцій фінансового контролю; засвоєння нормативно-правової бази, що регламентує діяльність органів державного фінансового контролю в Україні; засвоєння змісту етапів і стадій основних контрольних заходів; вміння об'єктивно оцінювати та аналізувати інформацію, отриману за результатами проведення контрольних заходів, готувати висновки та рекомендації для прийняття рішень за наслідками проведення цих заходів, здійснювати нагляд за їх виконанням при виявленні недоліків і порушень.

Після завершення вивчення освітнього компонента студенти зможуть:

- організувати порядок проведення державного фінансового контролю;
- працювати з нормативно-правовою базою, що регулює порядок проведення державного фінансового контролю;
- оцінювати правомірність та ефективність проведення державного фінансового контролю;
- використовувати облікову інформацію для проведення контрольних процедур;
- застосовувати в практичній діяльності основні принципи державного фінансового контролю;
- використовувати в роботі органів контролю нові форми і методи державного фінансового контролю;
- володіти методикою організації планування та проведення перевірок органами державного контролю;
- надавати інформацію та приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо організації та проведення державного фінансового контролю.

При вивченні курсу студенти набудуть інтегральні, загальні та фахові компетентності.

Компетентності, яких студент набуде в результаті вивчення освітнього компонента:

Інтегральна компетентність (ІНТ)

Здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у професійній діяльності або у процесі навчання у сфері фінансів, банківської справи та страхування, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Загальні компетентності (ЗК)

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК03. Здатність планувати та управляти часом.

ЗК04. Здатність спілкуватися іноземною мовою.

ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.

ЗК06. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні

ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК09. Здатність бути критичним і самокритичним.

ЗК10. Здатність працювати у команді.

ЗК13. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

Спеціальні (фахові) компетентності (СК)

СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища.

СК02. Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.

СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

СК05. Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку.

СК06. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

СК08. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК09. Здатність здійснювати ефективні комунікації.

СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку

Програмні результати

ПР04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану

фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

ПР11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.

ПР20. Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення, забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Політика викладача щодо студента. Студент зобов'язаний відвідувати заняття відповідно до встановленого розкладу, адже відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За кожен тему з дисципліни студент повинен отримати оцінку. Якщо студент був відсутній, то оцінка враховується як «0 балів». У випадку незадовільної підсумкової оцінки студент може добрати бали, виконавши певний вид робіт (наприклад, здати одну із тем практичного заняття, на якому він був відсутній, або перездати якусь тему).

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час виконання поточних модульних робіт та тестування заборонено (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування та підготовки практичних завдань в процесі заняття. Реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Студент повинен здавати роботи в визначені викладачем терміни. Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-1 бал). Обов'язковою є присутність студента на модульному та підсумковому контролях. Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин.

Політика щодо зарахування результатів формальної, неформальної та інформальної освіти. Результати навчання, здобуті шляхом формальної, неформальної та/або інформальної освіти, визнаються в ВНУ імені Лесі Українки шляхом валідації (<http://surl.li/lymew>).

Визнанню підлягають такі результати навчання, отримані в неформальній освіті, які за тематикою, обсягом вивчення та змістом відповідають як освітньому компоненту загалом, так і його окремому розділу, темі (темам), індивідуальному

завданню, які передбачені силабусом навчальної дисципліни.

Визнання результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті, відбувається в семестрі, що передує семестру початку вивчення освітнього компонента, або першого місяця від початку семестру, враховуючи ймовірність не підтвердження здобувачем результатів такого навчання.

Політика поточного оцінювання знань здобувачів освіти.

Оцінювання знань здобувачів освіти з освітнього компонента «Державний фінансовий контроль» здійснюється на основі результатів поточного контролю знань згідно з «Положенням про поточне та підсумкове оцінювання знань здобувачів освіти Волинського національного університету імені Лемі Українки» від 28.06.2022 р. https://ed.vnu.edu.ua/wpcontent/uploads/2022/08/2022_Polozh_pro_otzin_%D0%A0%D0%B5%D0%B4_%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%9C%D0%95%D0%94.pdf за 100-бальною шкалою. Об'єктом оцінювання знань здобувачів освіти є програмовий матеріал з ОК.

Навчальні досягнення здобувачів освіти оцінюються за модульно-рейтинговою системою, в основу якої покладено принцип обов'язковості модульного контролю, накопичувальної системи оцінювання рівня знань, умінь та навичок, на підставі результатів виконання всіх видів запланованої навчальної роботи протягом семестру: аудиторної роботи під час лекційних, практичних занять, самостійної роботи тощо. Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних занять і має за мету перевірку рівня підготовленості здобувачів освіти до виконання конкретної роботи. Поточний контроль реалізується в різних формах, зокрема опитування, виступи на практичних заняттях, експрес-контроль, перевірка результатів виконання різноманітних індивідуальних робіт, контроль засвоєння того навчального матеріалу, який заплановано на самостійне опрацювання здобувачем, тощо.

Максимальна кількість балів за освітньою компонентою становить 100 балів, з яких за поточний контроль з освітнього компонента студент може отримати 40 балів та за підсумковий модульний контроль – 60 балів (див. табл. 1). Підсумковий модульний контроль здійснюється після завершення вивчення тем змістового модуля у формі виконання здобувачем освіти модульного контрольного завдання (контрольної роботи, тесту) та проводиться під час навчального заняття. Максимальний бал, отриманий за модульні контрольні роботи, становить 60 балів.

Політика щодо додаткових (бонусних) балів

За рішенням кафедри здобувачам освіти, які брали участь у роботі конференцій, підготовці наукових публікацій, в олімпіадах, конкурсах студентських наукових робіт, спортивних змаганнях, мистецьких конкурсах тощо

й досягли значних результатів, може бути присуджено додаткові (бонусні) бали, які зараховуються як результати поточного контролю з відповідного ОК. Систему бонусних балів погоджує науково-методична комісія факультету (https://vnu.edu.ua/sites/default/files/2023-09/2023_Polozh_pro_otzin.pdf).

Додаткові (бонусні) бали, які за тематикою відповідають освітньому компоненту, зараховуються за такі види робіт:

- опублікована наукова стаття у фахових виданнях України чи рецензованих закордонних журналах – 10 балів;

- публікація тез – з виступом на конференції 5 балів, без виступу – 3 бали;

- підготовка та участь у всеукраїнському етапі предметних олімпіад, всеукраїнському та міжнародних конкурсах студентських наукових робіт, конкурсі дипломних і магістерських робіт – 7 балів;

- перемога у всеукраїнському етапі предметних олімпіад, всеукраїнському та міжнародних конкурсах студентських наукових робіт, конкурсі дипломних і магістерських робіт – 15 балів;

- подача проектних заявок на участь в студентських програмах обміну, стипендійних програмах, літніх та зимових школах тощо – 7 балів.

ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточну оцінку не меншу, ніж 75 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання іспиту. Така оцінка виставляється в день проведення іспиту за умови обов'язкової присутності студента.

Якщо студент отримав остаточну оцінку нижчу за 75 балів, або бажає підвищити рейтинг на іспит, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за поточний контроль (максимум 40 балів) та оцінки за іспит (максимум 60 балів).

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Опитування під час занять – усно, тестові завдання	40
Модульна контрольна робота 1 (теми 1–6) – теоретичні завдання	30
Модульна контрольна робота 2 (теми 7–12) – теоретичні завдання	30
Екзамен (теми 1–12) – опитування	60
Форма контролю	Екзамен

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ

Оцінка в балах	Лінгвістична оцінка	Оцінка за шкалою ECTS	
		оцінка	пояснення

90–100	Відмінно	A	відмінне виконання
82–89	Дуже добре	B	вище середнього рівня
75–81	Добре	C	загалом хороша робота
67–74	Задовільно	D	непогано
60–66	Достатньо	E	виконання відповідає мінімальним критеріям
1–59	Незадовільно	Fx	Необхідне перескладання

ПЛАНІ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

Змістовий модуль 1.

Теоретичні основи та організація державного фінансового контролю

Практична робота №1

ТЕМА № 1. “Організаційно-правові засади фінансового контролю в Україні”

1. Поняття і види фінансового контролю.
2. Методи фінансового контролю.
3. Організація і органи фінансового контролю.
4. Аудиторський фінансовий контроль, його сутність та значення.

Питання для обговорення:

1. Поняття, суть, значення державного фінансового контролю в умовах сьогодення.
2. Мета, завдання та основні функції державного фінансового контролю.
3. Система державного фінансового контролю та її основні елементи.
4. Об'єкти та суб'єкти державного фінансового контролю.
5. Види і форми державного фінансового контролю.
6. Предмет, об'єкти і методичні прийоми державного фінансового контролю.
7. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.

Тестові питання:

1. Яке визначення найточніше описує термін «фінансовий контроль»?

А - Фінансовий контроль - система управління, спрямована на перевірку та оцінку фінансових операцій компанії.

В - Фінансовий контроль - внутрішній процес контролю, спрямований на забезпечення відповідності фінансових результатів цілям та планам організації.

С - Фінансовий контроль - стратегічне планування фінансових ресурсів для максимізації прибутковості.

Д - Фінансовий контроль - виявлення та усунення ризиків, пов'язаних з використанням фінансових ресурсів компанії.

2. Залежно від часу проведення контроль поділяється на:

А - Попередній, поточний, наступний.

В - Внутрішній, зовнішній, плановий.

С - Періодичний, одноразовий, систематичний.

Д - Співвідношений, неконтрольований, неорганізований

3. Суб'єктом державного фінансового контролю є:

А - Міністерство економічного розвитку.

В - Державна казначейська служба.

С - Міністерство фінансів України.

Д - Державна податкова служба України

4. Державний фінансовий контроль, в свою чергу, поділяється на:

А - Загальнодержавний та недержавний.

В - Внутрішньодержавний та місцевий.

С - Плановий та поточний.

Д - Адміністративний та регуляторний.

5. Державний контроль здійснюється органами:

А - Державної законодавчої та виконавчої влади загальної компетенції (Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України) та спеціально створеними органами виконавчої влади.

В - Національною банківською комісією.

С - Тимчасовими комітетами парламенту.

Д - Місцевими громадами.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Поняття та сутність державного фінансового контролю.
2. Мета та завдання державного фінансового контролю.
3. Класифікація державного фінансового контролю за суб'єктами його здійснення.
4. Основні принципи державного фінансового контролю.
5. Етапи розвитку системи державного фінансового контролю та їх особливості.
6. Види і форми контролю, їх класифікація і характеристика.
7. Предмет і методи контролю, їх класифікація і характеристика.
8. Методичні прийоми здійснення державного фінансового контролю.

9. Проблеми розвитку системи державного фінансового контролю.
10. Перспективи розвитку системи державного фінансового контролю.
11. Світовий досвід організації державного фінансового контролю.
12. Порівняльна характеристика державного фінансового контролю в Україні та за кордоном.

Рекомендовані теми для підготовки рефератів:

1. Світовий досвід організації державного фінансового контролю.
2. Етапи розвитку системи державного фінансового контролю та їх особливості в Україні.
3. Проблеми та перспективи розвитку системи державного фінансового контролю в Україні.

Практична робота №2

Тема 2. Система органів державного фінансового контролю в Україні

1. Органи державного фінансового контролю загальної компетенції.
2. Органи державного фінансового контролю спеціальної компетенції.
3. Інші органи державного фінансового контролю.

Питання для обговорення:

1. Дайте характеристику вищого органу державного фінансового контролю в Україні.
2. Назвіть головні органи суб'єктів державного фінансового контролю.
3. Які функції вищого та головних органів державного фінансового контролю.
4. Дайте характеристику Рахункової палати як вищого органу державного фінансового контролю.
5. Назвіть контрольні повноваження Рахункової палати.
6. Назвіть основні функції Рахункової палати у сфері державного фінансового контролю.
7. Назвіть контрольні повноваження Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.
8. Назвіть контрольні повноваження Верховної Ради України у сфері державного фінансового контролю, які здійснюються через Комітет з питань бюджету.
9. Дайте характеристику та визначте правову основу Державної служби фінансового моніторингу України.
10. Назвіть функції Державної служби фінансового моніторингу України.

11. Дайте характеристику та визначте правову основу Міністерства фінансів України.

12. Назвіть основні функції Міністерства фінансів України у сфері державного фінансового контролю.

13. Дайте характеристику та визначте правову основу Державної казначейської служби України.

14. Назвіть основні функції Державної казначейської служби України у сфері державного фінансового контролю.

Тестові питання:

1. Яка установа виконує функції зі здійснення постійного контролю за використанням коштів державного бюджету України?

- A - Міністерство охорони здоров'я України
- B - Рахункова палата України
- C - Державна служба України з надзвичайних ситуацій
- D - Міністерство культури України

2. Які функції покладено на Державну податкову службу України?

- A - Аудит діяльності банківської системи
- B - Контроль за виробництвом сільськогосподарської продукції
- C - Адміністрування митних платежів та митного контролю
- D - Функції фіскального контролю за діяльністю платників податків

3. Яка служба здійснює контроль за дотриманням єдиних правил обліку та звітності за бюджетами усіх рівнів і кошторисами доходів і видатків, а також контроль за спрямуванням коштів за цільовим призначенням на стадії здійснення операцій з виконання бюджету на підставі документів розпорядників коштів, поданих до оплати?

- A - Державна казначейська служба України
- B - Міністерство освіти України
- C - Міністерство культури України
- D - Рахункова палата України

4. Ким координується діяльність державної податкової служби?

- A - Міністерство фінансів України
- B - Кабінет Міністрів України
- C - Національний банк України
- D - Адміністрація Президента України

5. Дати визначення поняттю “Міністерство фінансів України-це...”

- A - Головний фінансовий орган країни, відповідальний за розробку та реалізацію фінансової політики
- B - Орган, який здійснює контроль за роботою банків та фінансових установ
- C - Установа, що відповідає за підготовку фахівців у сфері економіки та фінансів
- D - Контрольний орган, що спеціалізується на аудиті комерційних установ

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Дайте характеристику Рахункової палати як вищого органу державного фінансового контролю.
2. Назвіть контрольні повноваження Рахункової палати.
3. Назвіть основні функції Рахункової палати у сфері державного фінансового контролю.
4. Назвіть контрольні повноваження Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.
5. Назвіть контрольні повноваження Верховної Ради України у сфері державного фінансового контролю, які здійснюються через Комітет з питань бюджету.
6. Дайте характеристику та визначте правову основу Державної служби фінансового моніторингу України.
7. Назвіть функції Державної служби фінансового моніторингу України.
8. Дайте характеристику та визначте правову основу Міністерства фінансів України.
9. Назвіть основні функції Міністерства фінансів України у сфері державного фінансового контролю.
10. Дайте характеристику та визначте правову основу Державної казначейської служби України.

Практична робота №3

ТЕМА № 3 “ Організація діяльності Державної служби фінансового моніторингу України ”

1. Необхідність та передумови створення Держфінмоніторингу
2. Основні завдання і функції Держфінмоніторингу
3. Структура та організація міжнародної діяльності
4. Стратегія розвитку Держфінмоніторингу

Питання для обговорення:

1. Назвіть основні завдання Держфінмоніторингу
2. Охарактеризуйте ключові принципи діяльності Держфінмоніторингу
3. Опишіть права та обов'язки працівників Держфінмоніторингу
4. В чому полягають основні напрями діяльності Держфінмоніторингу
5. Розкрийте сутність методології та технологій фінансового моніторингу
6. Опишіть організаційну структуру Держфінмоніторингу
7. Міжнародна діяльність Держфінмоніторингу: позитивний досвід для України
8. Проаналізуйте основні напрямки стратегічного розвитку Держфінмоніторингу

Тестові питання:

1. Експерти Держфінмоніторингу у рамках співробітництва з Радою Європи, починаючи з 2002 р. на постійній основі беруть участь у Пленарних засіданнях такої міжнародної організації:
 - a. MONEYVAL
 - b. FATF
 - c. Міжнародний валютний фонд
 - d. Організація Об'єднаних Націй
2. Яка головна мета діяльності Державної служби фінансового моніторингу України?
 - a. Збирання, оброблення та проведення аналізу інформації про фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу.
 - b. Налагодження співпраці, взаємодії та інформаційного обміну з державними органами.
 - c. Організація та забезпечення перепідготовки та підвищення кваліфікації спеціалістів з питань фінансового моніторингу у сфері боротьби з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом.
 - d. Реалізація державної політики у сфері запобігання та протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

3. Які органи координують діяльність Держфінмоніторингу?
- Органи прокуратори
 - Міністр фінансів України
 - Відомство соціального захисту населення
 - Місцева влада самоврядування
4. За рахунок яких коштів утримується Держфінмоніторинг?
- Коштів державного бюджету
 - Самофінансування
 - Податки
 - Благодійність
5. Який з наведених нижче варіантів не є головним операційним структурним підрозділом Держфінмоніторингу України?
- Департамент фінансових розслідувань
 - Департамент інформаційних технологій
 - Департамент державних закупівель
 - Департамент координації системи фінансового моніторингу

Практична робота №4

Тема 4. Організація фінансового контролю в системі Державної казначейської служби України

- Характеристика контрольної діяльності ДКСУ
- Заходи впливу ДКСУ за порушення бюджетного законодавства
- Пріоритетні напрями діяльності Державної казначейської служби України на 2023 рік

Питання для обговорення:

- Назвіть мету створення Державної казначейської служби.
- Які повноваження Державної казначейської служби щодо контролю за виконанням державного бюджету?
- Які контрольні функції виконують органи Державної казначейської служби?
- Охарактеризуйте основні етапи казначейського контролю.
- Які види контролю здійснюють органи ДКСУ.

Тестові питання:

1. Яка основна мета контрольної діяльності Державної казначейської служби України?

- а) Забезпечення розвитку мистецтва.
- б) Запобігання та виявлення порушень у сфері використання бюджетних коштів.
- в) Реалізація наукових досліджень.
- г) Забезпечення фінансової підтримки соціальних програм.

2. Які інструменти використовує Державна казначейська служба для контролю за використанням бюджетних коштів?

- а) Лише проведення аудиторських перевірок.
- б) Фінансовий аналіз та моніторинг руху коштів.
- в) Видача благодійних грантів.
- г) Організація виставок національного мистецтва.

3. Які заходи може застосовувати Державна казначейська служба за порушення бюджетного законодавства?

- а) Тільки оголошення похвали для винагородження добросовісності.
- б) Адміністративні та фінансові санкції.
- в) Створення культурних заходів для навчання фінансовій грамотності.
- г) Виділення додаткових коштів на розвиток галузі освіти.

4. Які пріоритетні напрями діяльності визначені для Державної казначейської служби України на 2023 рік?

- а) Розвиток вищої освіти.
- б) Збільшення кількості місць у дитячих садках.
- в) Забезпечення фінансової стійкості та ефективності бюджетної системи.
- г) Організація масових культурних подій.

5. Яка мета переважає серед пріоритетних напрямків діяльності Державної казначейської служби на 2023 рік?

- а) Розвиток експортних відносин.
- б) Збільшення обсягів економічного зростання.
- в) Запобігання корупції та зловживань у сфері фінансів.
- г) Сприяння розвитку інноваційних технологій.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Назвіть мету створення Державної казначейської служби.

2. Які повноваження Державної казначейської служби щодо контролю за виконанням державного бюджету?

3. Які контрольні функції виконують органи Державної казначейської служби?

4. Охарактеризуйте основні етапи казначейського контролю.

5. Які види контролю здійснюють органи Державної казначейської служби в частині виконання державного бюджету за видатками?

Практична робота №5

Тема 5. Організація діяльності Державної аудиторської служби України

1. Історія створення та розвитку ДАСУ
2. Основні завдання та заходи державного фінансового контролю з боку органів ДАСУ
3. Зміст та принципи діяльності Державної аудиторської служби України
4. Стратегічні напрямки розвитку ДАСУ

Питання для обговорення:

1. Правовий статус Державної аудиторської служби України.
2. Організаційна структура ДАСУ.
3. Територіальні органи ДАСУ.
4. Структура апарату ДАСУ.
5. Структура офісів ДАСУ.
6. Перелік управлінь Західного офісу ДАСУ.
7. Завдання та функції ДАСУ.
8. Права та обов'язки ДАСУ.
9. принципи здійснення державного фінансового контролю.
10. Форми державного фінансового контролю, який здійснює ДАСУ.
11. Методи державного фінансового контролю, здійснюваного ДАСУ.
12. Послідовність планування у відповідності до стандартів INTOSAI.
13. Послідовність процесу планування діяльності ДАСУ.
14. Мета планування державного фінансового контролю.
15. Складання плану основних напрямів контрольної-ревізійної роботи (річний).
16. Складання піврічних планів контрольної-ревізійної роботи ДАСУ.
17. Процедура вибору теми державного фінансового аудиту.
18. Формулювання теми чи проблеми державного фінансового аудиту.
19. Формулювання основного питання державного фінансового аудиту.
20. Інформація, яку повинні містити документи з планування державного фінансового аудиту.
21. Визначення масштабу та проекту державного фінансового аудиту.
22. Повідомлення про проведення державного фінансового аудиту.
23. Направлення на право проведення державного фінансового аудиту.
24. Тривалість проведення державного фінансового аудиту.
25. Етапи проведення державного фінансового аудиту.
26. Способи подання керівником аудиторської групи програми аудиту для ознайомлення представником об'єкта аудиту.

27. Способи збору інформації (необхідних документів) для проведення державного фінансового аудиту.
28. Координація дій аудиторів з працівниками об'єкта перевірки.
29. Звітність за результатами проведення державного фінансового аудиту.
30. Підпорядкованість і підзвітність Держаудитслужби України.

Тестові питання:

1. Державний фінансовий контроль НЕ забезпечується органом державного фінансового контролю через:
 - a. проведення державного фінансового аудиту
 - b. самофінансування
 - c. перевірки закупівель
 - d. моніторингу закупівлі
2. Яка зазначена місія Державної аудиторської служби України?
 - a. реалізація державної політики у сфері економічного добробуту
 - b. здійснення державного фінансового контролю
 - c. координація діяльності Кабінету Міністрів України
 - d. спрямування робітників до ефективного використання ресурсів
3. Які засади є базовими для діяльності Державної аудиторської служби України?
 - a. захист реальних державних інтересів, висока якість доказової бази
 - b. політична неупередженість, конфіденційність
 - c. мінімізація втручання в діяльність об'єктів контролю, професіоналізм
 - d. верховенство права, доброчесність
4. Які засоби здійснення державного фінансового контролю зазначено в основній функції Державної аудиторської служби України?
 - a. митний контроль, податкова перевірка
 - b. інспектування (ревізії), перевірки закупівель
 - c. судовий розгляд, адміністративне супроводження
 - d. патентування та ліцензування
5. Які пріоритети визначено для цілі "Сприяння ефективному державному управлінню"?
 - a. виявлення зловживань у фінансовій сфері, сприяння ефективному та прозорому здійсненню публічних закупівель
 - b. запровадження ефективної системи управління реформами
 - c. розвиток технологій, підвищення кваліфікації працівників
 - d. збільшення обсягів соціальних виплат

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Історичні передумови створення державної аудиторської служби.

2. Завдання та функції органів державної аудиторської служби.
3. Права, обов'язки та відповідальність органів державної аудиторської служби.
4. Організаційна структура державної аудиторської служби.
5. Форми і методи контролю, що які використовують органи державної аудиторської служби.
6. Правова основа діяльності державної аудиторської служби.
7. Взаємодія органів державної аудиторської служби з іншими контролюючими та правоохоронними органами.

Рекомендовані теми для підготовки рефератів:

1. Організаційна структура державної аудиторської служби.
2. Завдання та функції органів державної аудиторської служби.
3. Права, обов'язки та відповідальність органів державної аудиторської служби.
4. Взаємодія органів державної аудиторської служби з іншими контролюючими та правоохоронними органами.

Практична робота №6, 7

Тема 6. Організація податкового контролю в системі органів Державної податкової служби України

1. Організація діяльності та історія створення ДПС України
2. Завдання і функції ДПС у сфері контролю за дотриманням податкового законодавства
3. Правові засади діяльності ДПС України
4. Стратегічні цілі діяльності Державної податкової служби України на 2022 – 2024 роки

Завдання: підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Стратегічні напрямки розвитку Держфінмоніторингу
2. Стратегічні напрямки Державної податкової служби України
3. Стратегічні напрямки Державної аудиторської служби України
4. Стратегічні напрямки Державної казначейської служби України
5. Міжнародний досвід організації аудиторського фінансового контролю
6. Зарубіжний досвід організації фінансового моніторингу
7. Міжнародна співпраця органів ДКС
8. Напрями удосконалення міжнародної співпраці між органами ДПС

Тестові питання:

- 1) Які податкові органи функціонували до створення Державної податкової служби України?

a) Державна податкова адміністрація та Головна державна податкова інспекція

b) Міністерство доходів і зборів та Державна фіскальна служба

c) Головна державна податкова інспекція та ГДПІ

d) Державна податкова служба та Головна державна податкова інспекція

2) Яким чином керується Державна податкова служба України у своїй діяльності?

a) Президентом України

b) Міністром фінансів

c) Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів

d) Верховною Радою України

3) Яке завдання не входить до компетенції ДПС (Державної податкової служби) відповідно до наведених?

a) Здійснення контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установлений законом строк.

b) Розроблення проектів законів України, актів Президента та Кабінету Міністрів, наказів Мінфіну та пропозицій щодо інших нормативно-правових актів.

c) Здійснення податкового контролю за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки".

d) Здійснення реєстрації та ведення обліку платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням.

4) Які завдання входить до компетенції ДПС (Державної податкової служби) відповідно до наведених?

a) Внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування державної податкової політики.

b) Розроблення проектів законів України, актів Президента, Кабінету Міністрів та наказів Мінфіну.

c) Здійснення контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті та дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків.

d) Здійснення податкового контролю за контрольованими іноземними компаніями.

5) З якими завданнями пов'язане ефективне адміністрування податків, зборів, платежів, згідно зі стратегічними цілями ДПС?

a) Створення податкових ліцензій для підприємств

b) Забезпечення дотримання податкового кодексу України

c) Сприяння розкриттю корупційних схем в ДПС

d) Забезпечення стабільного збору податкових надходжень

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

- 1. Сутність, мета і завдання податкового контролю.**
 Поняття податкового контролю.
 Повноваження органів влади на здійснення податкового контролю.
 Мета і основні завдання здійснення податкового контролю.
- 2. Способи здійснення податкового контролю.**
 Ведення обліку платників податків.
 Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів.
 Податкові перевірки та звірки.
 Моніторинг контрольованих операцій.
- 3. Податкові перевірки.**
 Види податкових перевірок.
 Особливості проведення окремих видів перевірок.
 Оформлення результатів податкових перевірок.
- 4 Відповідальність за порушення податкового законодавства.**
 Види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування.
 Загальні умови притягнення до фінансової, адміністративної та кримінальної відповідальності.
 Оскарження рішень органів державної податкової служби.

Практична робота №8

Тема 7. «Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою України»

1. Планування контрольно-ревізійної роботи Рахунковою палатою:
 - сутність планів роботи Рахункової палати;
 - порядок складання програми перевірки (ревізії).
2. Особливості проведення перевірок і ревізій Рахунковою палатою:
 - мета та основні завдання перевірок і ревізій, що проводяться в Управлінні справами Верховної Ради України та Адміністрації Президента України, в апараті Кабінету Міністрів України, міністерствах та інших центральних органах виконавчої влади, в органах Державного казначейства, у Національному банку України та уповноважених банках і кредитних установах, у бюджетних установах і організаціях;
 - предмет та об'єкти перевірок і ревізій Рахункової палати;
 - права, обов'язки та відповідальність посадових осіб Рахункової палати під час проведення ревізій і перевірок.
3. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань, що застосовуються Рахунковою палатою під час проведення перевірок і ревізій.
4. Узагальнення інформації щодо виявлених Рахунковою палатою порушень і прийняття рішень за матеріалами контролю:
 - порядок складання і вимоги до оформлення довідки (акта) перевірки (ревізії);

- прийняття рішень за матеріалами контролю ефективності використання коштів державного бюджету.

Тестові питання:

1. Яка основна мета діяльності Рахункової палати України?
 - а) Збільшення державного бюджету.
 - б) Забезпечення ефективного використання коштів державного бюджету.
 - в) Розподіл фінансових ресурсів між регіонами.
 - г) Проведення політичних реформ.
2. Як Рахункова палата сприяє уникненню корупції в сфері використання державних коштів?
 - а) Регулювання цін на товари.
 - б) Вивчення та аналіз звітності.
 - в) Сприяння тіньовим економічним схемам.
 - г) Забезпечення приватності фінансових операцій.
3. Яка роль Рахункової палати у підвищенні прозорості управління фінансами?
 - а) Приховання фінансової інформації.
 - б) Впровадження електронного голосування.
 - в) Надання рекомендацій та публікація результатів аудитів.
 - г) Взаємодія з тіньовими структурами.
4. Як Рахункова палата сприяє вдосконаленню системи управління фінансами?
 - а) Проведення антикризових заходів.
 - б) Розвиток нових податкових систем.
 - в) Внесення пропозицій та рекомендацій для удосконалення управління.
 - г) Збільшення кількості бюрократів.
5. Як може громадськість отримати інформацію про діяльність Рахункової палати та її результати?
 - а) Тільки за рішенням президента.
 - б) За запитом через офіційний веб-портал Рахункової палати.
 - в) Лише через прес-службу.
 - г) За допомогою особистого лобювання.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Мета та основні завдання перевірок і ревізій, що здійснюються Рахунковою палатою при Верховній Раді України.
2. Особливості організації контрольно-ревізійної роботи Рахункової палати.
3. План і програма перевірок і ревізій, що проводяться Рахунковою палатою.

4. Перевірка Рахунковою палатою правомірності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів, які змінюють положення законів України, регулюють питання використання бюджетних коштів.

5. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів державного бюджету України та загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів.

6. Особливості контролю касового та фактичного виконання бюджету.

7. Перевірка використання коштів державного бюджету України підприємствами й установами.

8. Основні напрями та послідовність перевірки використання коштів резервного фонду Кабінету Міністрів України.

9. Особливості перевірки використання коштів загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів та бюджетних позичок.

10. Типові порушення фінансової дисципліни, незаконного та нецільового витрачання бюджетних коштів, коштів позабюджетних фондів і матеріальних цінностей.

11. Узагальнення та реалізація матеріалів контролю, що здійснюється Рахунковою палатою.

Практична робота №9

Тема 7. «Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою України»

Опрацювати звітні документи РПУ, що додаються у папці «Додаткова інформація до теми» та зробити свої висновки щодо них. Обсяг до 5 сторінок.

1. Стратегія розвитку Рахункової палати України
2. Міжнародна діяльність та співпраця РПУ з міжнародними організаціями
3. Звіт про роботу РПУ
4. Аналіз виконання державного бюджету за 2021 рік
5. Висновки щодо проєкту державного бюджету на 2024 рік.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Бюджетний моніторинг: сутність та схема проведення:

- основні завдання бюджетного моніторингу;
- типові етапи бюджетного моніторингу;
- базові принципи, якими керуються під час здійснення відповідних оцінок та аналізів.

2. Особливості проведення моніторингу цільових бюджетних програм:

- програмно-цільовий метод управління бюджетними коштами;
- переваги програмно-цільового методу бюджетного планування;
- модель бюджетного процесу за програмно-цільовим методом;
- поняття бюджетної програми та паспорта бюджетної програми;
- зміст моніторингу виконання бюджетних програм;
- критерії оцінювання ефективності бюджетних програм.

3. Особливості проведення аудиту цільових бюджетних програм:

- зміст державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм;
- підготовка державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм;
- етапи державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм.

4. Оформлення і реалізація результатів аудиту цільових бюджетних програм.

Практична робота №10

Тема 8. Організація та проведення внутрішнього аудиту органів місцевого самоврядування

1. Мета та основні завдання внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
2. Особливості організації внутрішнього фінансового контролю.
3. Особливості проведення перевірок органами внутрішнього фінансового контролю.
4. Узагальнення та систематизація матеріалів відомчого фінансового контролю.

Завдання: підготувати доповідь чи презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Місце відомчого фінансового контролю в системі органів виконавчої влади:
 - сутність внутрішнього фінансового контролю та його мета й завдання;
 - основні завдання перевірок і ревізій, що проводяться контрольно-ревізійними підрозділами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та їхніх структурних підрозділів.
2. Планування та організація контрольно-ревізійної роботи органів внутрішнього (відомчого) фінансового контролю:

- порядок складання і затвердження планів роботи органів відомчого фінансового контролю;
 - проведення планових і позапланових перевірок і ревізій;
 - права, обов'язки та відповідальність посадових осіб конт- рольно-ревізійних підрозділів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та їхніх територіальних органів при проведенні відомчих контрольних заходів.
3. Узагальнення та систематизація результатів відомчих перевірок і ревізій.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Мета та основні завдання внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
2. Органи внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
3. Особливості планування контрольної-ревізійної роботи органами внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
4. Організація і проведення внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
5. Особливості складання актів ревізії та довідок про перевірки органами внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
6. Прийняття рішень за результатами проведення внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
7. Контроль за виконанням рішень, прийнятих за результатами внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.

Практична робота №11

Тема 9. Організація проведення контролю діяльності бюджетних установ

1. Статус бюджетної установи як підконтрольного об'єкта.
2. Поняття, об'єкти і завдання державного фінансового аудиту бюджетних установ.
3. Методика здійснення державного фінансового аудиту бюджетних установ.
4. Порядок проведення державного фінансового аудиту бюджетних установ.
5. Оформлення і реалізація результатів державного фінансового аудиту і використання аудиторських звітів.
6. Застосування фінансових санкцій у разі виявлення державним аудитором ознак порушень.

Тестові питання:

- 1) Хто є головними розпорядниками бюджетних коштів відповідно до ст. 22 Бюджетного кодексу України?

a) Органи, уповноважені Верховною Радою України, Президентом України, Кабінетом Міністрів України та інші центральні органи виконавчої влади.

b) Конституційний Суд України, Верховний Суд України та інші спеціалізовані суди.

c) Керівники місцевих державних адміністрацій, виконавчих органів рад та інші місцеві посадовці.

d) Усі бюджетні установи, які отримують кошти від державного й місцевих бюджетів.

2) Яка мета фінансово-господарського аудиту бюджетної установи?

a) Організація святкових заходів для працівників бюджетної установи.

b) Створення умов для творчого розвитку працівників.

c) Оцінка досягнення запланованих показників та виявлення проблем виконання бюджетної програми.

d) Забезпечення безпеки в бюджетній установі.

3) Що є основними завданнями моніторингу при фінансово-господарському аудиті?

a) Проведення камеральних перевірок

b) Зосередження уваги на здійсненні аудиторських процедур

c) Виявлення ознак фінансових порушень

d) Складання фінансової звітності

4) Який строк повинен бути встановлений для завершення аудиторського дослідження фінансової звітності?

a) Не пізніше ніж за десять днів

b) Протягом бюджетного періоду

c) Не пізніше як за місяць після здачі річного фінансового звіту

d) За рішенням керівництва бюджетної установи

5) Хто є користувачами аудиторських звітів?

a) Тільки керівництво бюджетної установи

b) Тільки державний аудитор

c) Розпорядники бюджетних коштів, фінансові органи та органи Державного казначейства

d) Громадські організації

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Суть державного контролю за дотриманням бюджетного законодавства.

2. Мета та об'єкти проведення державного контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
3. Порядок проведення державного контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
4. Назвіть складові частини кошторису бюджетних установ.
5. Контроль дотримання чинного законодавства при складанні та затвердженні кошторисів доходів і видатків.
6. Стандарти державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів.
7. Стандарти державного фінансового контролю за використанням державного та комунального майна.
8. Порядок планування та підготовка до перевірки за використанням бюджетних коштів.
9. Контроль за формуванням коштів місцевих бюджетів.
10. Контроль за використанням коштів на реалізацію бюджетних програм.
11. Оформлення та реалізація матеріалів перевірки.
12. Назвіть фінансові санкції за допущені бюджетні правопорушення.
13. Порядок застосування фінансових санкцій за допущені бюджетні правопорушення.
14. Назвіть види адміністративної відповідальності за допущені посадовими особами фінансові порушення.
15. Назвіть види адміністративних правопорушень та статті КУпАП, якими вони визначаються.
16. Аналіз відхилень проведених бюджетною установою витрат.
17. Випадки, в яких працівниками ДАС складаються протоколи про адміністративні правопорушення.
18. Назвіть та охарактеризуйте документи, які повинна містити справа про адміністративне правопорушення.

Практична робота №12

Тема 10. Особливості контролю фінансово кредитних установ

1. Роль, значення і структура Національного банку України , як органу державного фінансового моніторингу
2. Функції та операції Національного банку України
3. Контроль за дотриманням комерційними банками економічних нормативів .
4. Перевірка правильності здійснення операцій з готівкою підприємствами, організаціями, закладами

Питання для обговорення:

1. Від якого іноземного слова походить слово «банк»?
2. Дайте визначення терміна „банк”.
3. Які характерні ознаки сучасних банків?
4. Зі скількох рівнів складається банківська система України?
5. Яку роль виконує Національний банк України (НБУ)?
6. В чому полягає значення НБУ для розвитку вітчизняної економіки?
7. Розкажіть про структуру Національного банку України.
8. Що розуміють під поняттям «функція» в нашому випадку, тобто коли мова йде про НБУ?
9. Що таке операція Національного банку України?
10. Перелічіть основні функції НБУ.
11. Охарактеризуйте види операцій, які здійснює НБУ.
12. Які права має Національний банк України у випадку порушення юридичними особами банківського законодавства і власних нормативних актів?
13. На які групи поділяються економічні нормативи НБУ?
14. За яких умов економічні нормативи вважаються звітними?
15. Хто конкретно проводить контроль за дотриманням комерційними банками економічних нормативів?
16. Як часто заклади банку мають право перевіряти дотримання касової дисципліни на підприємствах, в організаціях, закладах?
17. Що визначають працівники закладів банків під час перевірки касової дисципліни на підприємствах, в організаціях, закладах?
18. Які документи складають працівники закладів банків за результатами перевірки правильності здійснення операцій з готівкою підприємствами, організаціями, закладами?
19. Як, ким і з якою періодичністю узагальнюються матеріали про наслідки перевірок касової дисципліни і вжиті щодо порушників заходи?
20. Які фінансові санкції застосовуються до порушників норм з регулювання обігу готівки?

Тестові питання:

1. Які завдання виконує Національний банк України у сфері фінансового моніторингу?
 - a. Організація платіжних систем.
 - b. Запобігання легалізації доходів злочинного походження.
 - c. Випуск та керування банкнотами.
 - d. Реалізація економічної політики країни.
2. Які функції Національного банку пов'язані з готівковим грошовим обігом?
 - a. Здійснення фінансового моніторингу.

- b. Випуск державних облігацій.
 - c. Купівля та продаж іноземної валюти.
 - d. Відновлення кредитного рейтингу країни.
3. Який із заходів може бути застосований НБУ у випадку порушення банком економічних нормативів та допущення несанкційної емісії?
- a. Відкликання ліцензії
 - b. Підвищення обов'язкових резервів
 - c. Усунення керівництва
 - d. Виключення з Державної книги реєстрації
4. Який мінімальний розмір статутного капіталу на момент реєстрації банку з іноземним капіталом, який діє на всій території України?
- a. 1 млн євро
 - b. 3 млн євро
 - c. 5 млн євро
 - d. 10 млн євро
5. Які з нормативів вважаються звітними, якщо вони розраховані на конкретну встановлену дату?
- a. Нормативи ліквідності
 - b. Нормативи капіталу
 - c. Нормативи відкритої валютної позиції
 - d. Нормативи максимального розміру ризику

Практична робота №13

Тема 11. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах

1. Мета, планування та підготовка до перевірки.
2. Контроль за формуванням коштів місцевих бюджетів.
3. Контроль за використанням коштів на реалізацію бюджетних програм.
4. Оформлення та реалізація матеріалів перевірки.

Питання для обговорення:

1. Назвіть мету перевірки формування та використання коштів місцевих бюджетів.
2. Якими нормативно-правовими актами керуються перевіряючі при проведенні планових перевірок бюджетів?
3. Хто і як складає та затверджує плани проведення перевірок бюджетів?
4. Що передбачає підготовка до проведення перевірки бюджетів?
5. Охарактеризуйте програму проведення перевірки бюджетів. Хто її розробляє та затверджує?

6. Охарактеризуйте робочий план перевірки бюджетів. Хто затверджує робочий план перевірки бюджетів?
7. На яких питаннях контролери-ревізори мають зосередити свою увагу під час перевірки дотримання органами Державної казначейської служби України порядку виконання державного бюджету і місцевих бюджетів?
8. Як здійснюється контроль за надходженнями платежів до загального державного та місцевого бюджетів?
9. У чому суть перевірки операцій за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету та місцевих бюджетів?
10. Яким чином здійснюють перевірку правильності повернення Державною казначейською службою України надмірно та/або помилково сплачених платежів до державного та місцевих бюджетів?
11. Як провести перевірку правильності проведення операцій з коштами від повернення бюджетних позичок і кредитів, наданих під державні гарантії, та стан їх повернення?
12. В чому суть операцій за іншими платежами?
13. Як здійснюється контроль за станом обліку зобов'язань та фінансових зобов'язань?
14. Яким чином перевіряють дотримання органами Державного казначейства України порядку касового виконання бюджетів за видатками?
15. Охарактеризуйте методіку перевірки правильності ведення обліку операцій із виконання бюджетів і складання фінансової звітності.
16. Як проконтролювати використання коштів на реалізацію бюджетних програм?
17. Як правильно оформити матеріали перевірки?
18. Які матеріали зобов'язані передавати керівники ревізійних груп керівникові перевірки бюджетів?
19. Хто складає і кому передається на ознайомлення зведений акт перевірки бюджетів?
20. Як проходить реалізація матеріалів перевірки бюджетів?

Тестові питання:

1. Яка є основна мета та завдання перевірки формування та використання коштів місцевих бюджетів, згідно з викладеним текстом?
 - a) З'ясування ефективності діяльності місцевих бюджетів у сфері освіти та культури.
 - b) Контроль за станом збереження та використання державного майна на місцевому рівні.
 - c) Відстеження порядку проходження бюджетних коштів від рахунків місцевих бюджетів до основних розпорядників коштів.

- d) Оцінка стану фінансово-бюджетної дисципліни та контроль за роботою банківських установ.
2. Яка із наведених задач є частиною процесу перевірки дотримання органами Держказначейства України порядку виконання державного бюджету і місцевих бюджетів за доходами, згідно з Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів?
- a) Здійснення контролю за надходженнями платежів до загального фонду державного та місцевих бюджетів.
 - b) Організація та стан роботи з проведення взаємозв'язок з надходження платежів й інших надходжень до бюджетів з фінансовими органами та органами податкової служби.
 - c) Дотримання черговості під час проведення операцій із обробки платежів.
 - d) Встановлення правильності зарахування коштів на відповідні рахунки згідно з переліком доходів державного бюджету.
3. Які завдання включає в себе контроль за цільовим та ефективним використанням коштів державного бюджету відповідно до паспортів бюджетних програм?
- a) Визначення кількості основних розпорядників коштів державного бюджету на відповідній території та перевірка виконання ними заходів за бюджетною програмою.
 - b) Аналіз економічних обґрунтувань кількісних та якісних показників бюджетних програм, включаючи виконання результативних показників та фінансову звітність.
 - c) Перевірка відповідності витрат розпорядників бюджетних коштів плановим документам і паспортам програм.
 - d) Аналіз обсягів виділених коштів за регіональними програмами та їх використання для досягнення визначених цілей, з урахуванням результативних показників.
4. Які кроки включає в себе процес оформлення матеріалів перевірки та подальшої реалізації виявлених порушень фінансово-бюджетної дисципліни?
- a) Складання актів (довідок) за підписами осіб, що проводили перевірку, та їх погодження керівниками та головними бухгалтерами перевірених об'єктів.
 - b) Підготовка доповідної записки до актів (довідок) з усуненням зауважень, заперечень чи пояснень, включаючи висновки за їх суттю.
 - c) Складання протоколу про адміністративне (бюджетне) правопорушення у разі виявлення порушень фінансової дисципліни.
 - d) Передача матеріалів проведених ревізій (перевірок) керівникові перевірки бюджетів у визначеному обсязі.

5. Які етапи і процедури включає процес оформлення та розгляду результатів ревізій (перевірок) бюджетів району (міста) та як забезпечується контроль за виконанням усунення виявлених недоліків?
- Підготовка обов'язкових вимог керівникам закладів, організацій та підприємств щодо усунення виявлених недоліків та встановлення контролю за їх виконанням.
 - Складання двосторонніх актів за підписами осіб, що проводили ревізію, керівника закладу і головного бухгалтера, та їх подання для розгляду до правоохоронних органів.
 - Підготовка доповідних записок голові райдержадміністрації (міськвиконкому) з пропозиціями щодо усунення виявлених недоліків та прийняття рішень.
 - Надсилання інформації регіональному фінансовому управлінню та відповідно до обласних, Київських чи Севастопольських міських державних адміністрацій та рад такого ж рівня.

Практична робота №14, 15

Тема 12. ОРГАНИ КОНТРОЛЮ ЗАКУПІВЕЛЬ

- Державний контроль за дотриманням вимог законодавства у сфері державних/публічних закупівель
- КОНТРОЛЬ, ОСКАРЖЕННЯ І ЦЗО: ЯК ПОБУДОВАНІ ЗАКУПІВЛІ ЗА КОРДОНОМ.

Тестові питання:

- Яким органом в Україні здійснюється державний контроль за дотриманням вимог законодавства у сфері державних закупівель?
 - Міністерство фінансів
 - Антимонопольний комітет
 - Державна аудиторська служба
 - Фонд державного майна
- Яке законодавче акто регулює питання державних закупівель в Україні?
 - Конституція України
 - Закон України "Про державні закупівлі
 - Цивільний кодекс України
 - Закон України "Про антимонопольний комітет"
- Яка процедура здійснюється в разі виявлення порушень у сфері державних закупівель?
 - Судовий розгляд
 - Попередження
 - Розгляд антимонопольним комітетом

- d) Позапланова аудиторська перевірка
4. Які санкції можуть бути застосовані до учасників державних закупівель у разі порушення вимог законодавства?
- Штрафи
 - Позбавлення ліцензії
 - Заборона участі в закупівлях
 - Усі відповіді вірні
5. Яким чином здійснюється контроль за дотриманням процедур закупівель?
- Аудиторська перевірка
 - Анкетування учасників
 - Моніторинг засобами масової інформації
 - Всі вищезазначені варіанти

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

- Шляхом яких процедур можуть здійснюватися закупівлі?
- Назвіть принципи здійснення закупівель.
- Опишіть процес планування закупівель.
- Хто здійснює державне регулювання та контроль у сфері закупівель?
- Які основні функції Уповноваженого органу?
- Назвіть функції Державної казначейської служби у сфері державних закупівель.
- Який порядок здійснення перевірки державних закупівель Державною фінансовою інспекцією?
- Розкрийте сутність громадського контролю у сфері державних закупівель

Питання до іспиту

- Історія становлення контролю як науки.
- Етапи розвитку контролю в Україні.
- Контроль як функція управління.
- Економічний контроль – сутність та форми виявлення.
- Зміст складових економічного контролю.
- Поняття та суть фінансового контролю.
- Етапи розвитку системи державного фінансового контролю.
- Проблеми та перспективи розвитку державного фінансового контролю.
- Світовий досвід організації державного фінансового контролю.
- Система принципів економічного контролю.
- Суб'єкти економічного контролю: надвідомчий контроль.

12. Світовий досвід організації державного контролю.
13. Шляхи удосконалення податкового контролю.
14. Суб'єкти економічного контролю: відомчий контроль.
15. Об'єкти економічного контролю, їх класифікація.
16. Форми та види економічного контролю.
17. Ревізія як одна з форм економічного контролю.
18. Загальнонаукові методичні прийоми та способи контролю.
19. Розкрити сутність і значення фінансового контролю.
20. Визначити предмет і об'єкти державного фінансового контролю.
21. Види державного фінансового контролю.
22. Форми державного фінансового контролю.
23. Структура та повноваження Рахункової палати України.
24. Охарактеризувати методичні прийоми фактичного контролю.
25. Охарактеризувати методичні прийоми документального контролю.
26. Правові засади здійснення фінансового контролю.
27. Сутність планування ревізійної роботи.
28. Етапи проведення ревізії.
29. Організація ревізійного процесу.
30. Координація діяльності контролюючих органів.
31. Порядок оформлення матеріалів ревізії.
32. Основні завдання та контрольні функції Державної казначейської служби.
33. Завдання та функції Державної под служби, її структура.
34. 34. Визначте сутність поняття "перевірка державних закупівель".
35. Які основні нормативно-правові акти регламентують діяльність у сфері перевірки державних закупівель?
35. Назвіть визначення поняття моніторинг закупівель.
36. У чому полягає різниця між державними та публічними закупівлями?
37. У чому полягає зміст перевірки закупівель?
38. Надайте визначення поняття інспектування.
39. Назвіть мету та завдання інспектування.
40. Які види ревізії існують?
41. Дайте визначення плановій ревізії.
42. Особливості проведення інспектування за зверненням правоохоронних органів
43. В яких випадках державний фінансовий аудит проводиться Рахунковою палатою України?

44. Визначте класифікацію державного фінансового аудиту згідно з INTOSAI інспекцією.
45. Державна аудиторська служба: завдання та структура.
46. Завдання та об'єкти фінансового контролю.
47. Суб'єкти фінансового контролю.
48. Контроль за використанням коштів Державного бюджету України.
49. Контроль за використанням коштів місцевих бюджетів України.
50. Контрольні повноваження органів Державної казначейської служби України.
51. Контрольні повноваження органів Державної податкової служби України.
52. Контрольні повноваження органів Державної аудиторської служби України.
53. Роль та значення щодо організації фінансового контролю Бюро економічної безпеки.
54. Органи державного фінансового контролю загальної компетенції.
55. Органи державного фінансового контролю спеціальної компетенції
56. Організація діяльності Державної служби фінансового моніторингу України.
57. Організація та проведення внутрішнього аудиту органів місцевого самоврядування
58. Організація проведення контролю діяльності бюджетних установ
59. Особливості контролю фінансового кредитних установ
60. Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ТА ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

Основна

1. Дікань Л. В. Державний фінансовий контроль : навчальний посібник у схемах і таблицях: електрон. вид. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2019. Електронний підручник ХНЕУ
2. Германчук П.К., Стефанюк І.Е., Рубан Н.І., Александров В.Г., Назарчук О.І. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит. Київ: НВП «АВТ», 2018. 424 с.
3. Вітвицька Н.С., Чумакова І.Ю., Коцупатрий М.М., Фенченко М.Т. Державний фінансовий контроль: навч.-метод. посіб. К.: КНЕУ, 2017. 408 с.
4. Хмельков А.В. Державний фінансовий контроль: навчальний посібник. Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2017. 548 с.
5. *Гуцаленко Л.В.* Державний фінансовий контроль: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, М.М. Коцупатрий. – К.: Центр навчальної літератури, 2017.

Додаткова

1. Дікань Л. В., Кожушко О. В., Лядова Ю. О. Державний аудит : підручн. Л.– Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. 412 с.
2. Слободяник Ю. Б. Державний аудит відповідності: міжнародний досвід і перспективи реалізації в Україні : монографія / Ю. Б. Слободяник. Суми : ФОП Наталуха А. С., 2016. 180 с.
3. Слободяник Ю. Б. Формування системи державного аудиту в Україні : монографія / Ю. Б. Слободяник. Суми : ФОП Наталуха А. С., 2014. 321 с.
4. Внутрішній контроль та аудит у секторі державного управління України та європейський досвід / П. П. Андрєєв, О. О. Чечуліна, Ян ван Тайнен, М. Г. Тимохін та ін. К. : Кафедра, 2011.
5. Реформування фінансового контролю в Україні: проблемні питання та напрями їх вирішення : монографія / [Л. В. Дікань, О. В. Кожушко, Т. О. Кривцова та ін.] ; за заг. ред. Л. В. Дікань. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 220 с.

Інтернет-ресурси

1. Бюджетний кодекс України : Закон України № 2456-VI від 08.07 2010 р. : веб-сайт. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV : веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. : веб-сайт. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
4. Бюро економічної безпеки України. *Офіційний веб-портал.*
URL : <https://esbu.gov.ua>
5. Державна аудиторська служба України. *Офіційний веб-портал.*
URL : <https://dasu.gov.ua/>
6. Державна казначейська служба України. *Офіційний веб-портал.*
URL : <https://www.treasury.gov.ua/ua>
7. Державна митна служба України URL. *Офіційний веб-портал.* : <http://mta.gov.ua/>
8. Державна податкова служба України . *Офіційний веб-портал.*
URL : <https://tax.gov.ua/>
9. Міжнародна організація вищих аудиторських органів. *Офіційний веб-портал.*
10. Рахункова палата України. *Офіційний веб-портал.*
URL : <https://rp.gov.ua/home/>
11. Фінансовий контроль: всеукраїнський науково-практичний журнал. *Офіційний веб-портал.* URL: <https://fincontrolnew.com.ua/ua/plugins/userPages/162>