

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА
дисципліни
“ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ”
(для бакалаврів, спеціалістів, магістрів)

Київ
ДП «Видавничий дім «Персонал»
2010

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Мета вивчення дисципліни “Державний фінансовий контроль” — здобути теоретичні знання з державного фінансового контролю, набути навичок кваліфікованого застосування в роботі нових форм і методів контролю для виявлення, запобігання та усунення порушень і недоліків у розрахунках з бюджетом за податками, а також належного використання бюджетних та позабюджетних коштів місцевих і державного бюджетів.

Основні завдання дисципліни — дати студентам необхідні теоретичні знання, а також сформулювати у них навички здійснення державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки, навчити майбутніх фахівців кваліфіковано здійснювати контроль розрахунків з бюджетом за податками, а також за належним використанням державних бюджетних та позабюджетних коштів.

У процесі вивчення дисципліни студенти мають виконати контрольну роботу.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН дисципліни “ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ”

№ пор.	Назва змістового модуля і теми
1	2
Змістовий модуль I. Сутність державного фінансового контролю та його реалізація з боку Державної контрольно-ревізійної служби	
1	Сутність та функції державного фінансового контролю
2	Контрольно-ревізійний процес: планування та організація здійснення
3	Контроль виконання місцевих бюджетів
4	Контроль фінансово-господарської діяльності бюджетних установ
5	Контроль збереження та використання державного майна та бюджетних коштів, які знаходяться у користуванні різних підприємницьких структур

Підготовлено кандидатом економічних наук, професором кафедри обліку і аудиту *В. Г. Жилою*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту (протокол № 13 від 25.06.08)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом

Жила В. Г. Навчальна програма дисципліни “Державний фінансовий контроль” (для бакалаврів, спеціалістів, магістрів). — К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2010. — 23 с.

Навчальна програма містить пояснювальну записку, тематичний план, зміст дисципліни “Державний фінансовий контроль”, вказівки щодо виконання контрольної роботи, варіанти контрольних робіт, питання для самоконтролю та список літератури.

- © Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП), 2010
- © ДП «Видавничий дім «Персонал», 2010

1	2
6	Змістовий модуль II. Податковий контроль у системі Державної податкової адміністрації України Контроль утворення та використання державних позабюджетних фондів Контроль розрахунків платників податку на прибуток Контроль розрахунків платників податку на додану вартість Контроль розрахунків платників акцизного збору Контроль розрахунків із податку на доходи фізичних осіб Контроль розрахунків з податків із суб'єктами малого підприємництва
12	Контроль розрахунків з місцевих податків і зборів
13	Змістовий модуль III. Контроль за виконанням та ефективністю використання коштів державного бюджету Поточний контроль виконання державного бюджету
14	Контроль ефективності використання коштів Державного бюджету України
	Разом годин: 108

ЗМІСТ *дисципліни* **“ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КИОНТРОЛЬ”**

Змістовий модуль I. Сутність державного фінансового контролю та його реалізація з боку Державної контролюльно-ревізійної служби

Тема 1. Сутність та функції державного фінансового контролю

Поняття, сутність та значення фінансового контролю в умовах ринкової економіки. Предмет та об'єкти державного фінансового контролю. Принципи здійснення контролю.

Види контролю. Суб'єкти контролю. Органи контролю та їх характеристики.

Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. Рахункова палата Верховної Ради України як вищий орган державного фінансового контролю. Державна контролюльно-ревізійна

служба в Україні: структура, функції. Державна податкова служба: структура, функції.

Обов'язки, права й відповідальність посадових осіб органів державного фінансового контролю.

Форми контролю: класифікація, суть, загальні характеристики. Ревізія як основна форма контролю.

Методичні прийоми і способи, що застосовуються у контролюльно-ревізійному процесі.

Література [1–3; 10; 11; 14; 19; 22; 24–26]

Тема 2. Контрольно-ревізійний процес: планування та організація здійснення

Планування ревізійної роботи в системі структурних підрозділів Головного контролюльно-ревізійного управління України. Планування – основний етап організації контролюльно-ревізійної роботи. План ревізійної роботи: призначення, види, структура, зміст планів. Порядок складання, затвердження планів, внесення змін протягом поточного року. Координація діяльності контролюючих органів. Ревізійний процес та його учасники.

Організація ревізійного процесу як комплекс взаємопов'язаних етапів здійснення державного фінансового контролю на конкретному контролюваному об'єкті.

Основні етапи ревізії, їх сутність. Підготовка до проведення ревізії. Оформлення матеріалів ревізії. Реалізація матеріалів ревізії і контроль виконання прийнятих рішень.

Облік і звітність з контролюльно-ревізійної роботи. Утворення інформаційно-довідкової системи та інформаційної мережі для використання даних за наслідками контролюльно-ревізійної роботи в різних державних органах.

Література [1; 2; 19; 22; 25–27; 29]

Тема 3. Контроль виконання місцевих бюджетів

Основні напрями контролю фінансовими органами місцевих державних адміністрацій. Джерела інформації. Нормативно-правова база.

Контроль дохідної частини бюджетів: обґрунтованість планування доходів бюджету; виконання бюджету за доходами; стан контролю розрахунків за розділом загальнодержавних доходів.

Контроль видаткової частини бюджетів: обґрунтованість планування видатків бюджету; виконання видаткової частини бюджету; фінан-

сування з бюджету за напрямками видатків на утримання бюджетних установ та на цільові державні програми уряду; стан контролю за видатками бюджету у фінансових органах місцевих державних адміністрацій. Методичні прийомі і способи виявлення порушень.

Узагальнення та систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.

Література [1–3; 10; 13; 14; 16; 18–20; 26; 27; 30; 31]

Тема 4. Контроль фінансово-господарської діяльності бюджетних установ

Завдання, джерела інформації та основні напрямки ревізії. Нормативно-правова база. Контроль використання бюджетних і спеціальних позабюджетних коштів.

Перевірка стану збереження і використання основних засобів, МШП і матеріальних запасів.

Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ: на оплату праці, обов'язкове соціальне страхування, поточні господарські видатки, капітальні видатки.

Методика виявлення можливих порушень і зловживань. Перевірка стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності. Прийняття рішень за результатами ревізії та контроль їх виконання.

Література [1; 4; 7; 8; 19; 23; 25–31]

Тема 5. Контроль збереження та використання державного майна та бюджетних коштів, що знаходяться у користуванні різних підприємницьких структур

Завдання та напрямки контролю. Нормативна база. Джерела інформації. Методичні способи та прийоми перевірки.

Контроль використання бюджетного фінансування у пріоритетних галузях народного господарства та на окремих підприємствах України (дотації вугільній промисловості, агропромислового комплексу та ін.).

Контроль виконання цільових програм за рахунок державних і місцевих бюджетів. Перевірка дотримання кошторисів на виконання програм. Контроль використання та своєчасності погашення кредитів, наданих підприємствам під державні гарантії. Перевірка забезпеченості кредитів, процедур їх санкціонування.

Особливості контролю за збереженням державного та муніципального майна, переданого в користування недержавним підприємствам. Перевірка повноти нарахування, своєчасності внесення до бю-

джетів (державного та місцевого) дивідендів від коштів, внесених до статутних капіталів недержавних підприємств.

Література [1; 4; 7; 8; 17; 19; 25–31]

Змістовий модуль II. Податковий контроль у системі Державної податкової адміністрації України

Тема 6. Контроль утворення та використання державних позабюджетних фондів

Завдання та напрямки контролю. Нормативна база контролю. Джерела інформації. Методи та способи контролю. Перевірка утворення державних позабюджетних фондів. Перевірка повноти та своєчасності внесення платежів підприємствами до державних позабюджетних фондів за цільовим призначенням (на виплату пенсій, допомоги по безробіттю, виплат по соціальному страхуванню та галузевих позабюджетних фондів).

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 7. Контроль розрахунків платників податку на прибуток

Завдання та напрямки контролю. Нормативно-правова база. Джерела інформації для контролю. Перевірка організації і стану податкового обліку. Контроль правомірності підприємницької діяльності. Перевірка правильності визначення бази оподаткування за звітними періодами. Повнота виключення валових доходів. Контроль даних декларації про доходи до оподаткування за джерелами одержання від основної операційної діяльності та від іншої операційної діяльності: інвестиційної та фінансової. Особливості контролю оприбуткування виручки від реалізації продукції, надання послуг, виконання робіт при готівкових і безготівкових розрахунках з покупцями, при бартерних розрахунках та авансових платежах.

Контроль валових видатків: обґрунтованість включення до складу валових видатків витрат на придбання матеріальних запасів, вильність визначення приросту чи збитку матеріальних запасів станом на початок та кінець звітного періоду, що перебували на складах, у незавершеному виробництві, у залишках готової продукції та покупних товарів. Методика фактичного контролю стану запасів матеріальних цінностей, відображення результатів інвентаризації матеріальних цінностей та розрахунків. Контроль видатків на оплату праці

та обов'язкове державне соціальне страхування. Контроль складу за-
ново виробничих витрат, витрат на збут та адміністративних витрат.
Методичні прийомі і способи виявлення порушень.

Контроль правильності розрахунків обсягів амортизації основних
засобів, нематеріальних активів; правомірність способів оцінки та до-
оцінки, складу груп основних засобів, застосування нормативів на-
рахування та визначення загального обсягу нараховування амортиза-
ційних відрахувань за звітними періодами.

Контроль правомірності застосування пільг при оподаткуванні
доходів підприємств.

Контроль правильності визначення обсягу податку на прибуток
у розрахунку до декларації, відповідності даних за окремими показ-
никами балансу, бухгалтерської звітності та податковому обліку.

Контроль правильності визначення обсягів авансових платежів та
стану розрахунків за податком на прибуток за звітними періодами.
Стан звітної платіжної дисципліни.

Узагальнення та систематизація виявлених порушень. Реалізація
матеріалів контролю. Розрахунок штрафних санкцій при встановлен-
ні порушень чинного законодавства.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 8. Контроль розрахунків платників податку на додану вартість

Завдання та напрямки контролю. Нормативно-правова база. Дуже-
рела інформації. Контроль реєстрації платника податку, правомір-
ності підприємницької діяльності.

Контроль правильності визначення об'єктів оподаткування по-
датком на додану вартість. Правомірність пільгового оподаткування
окремих видів діяльності чи операцій з продажу продукції, виконан-
ня робіт (послуг). Правомірність пільгового оподаткування окремих
платників ПДВ, видів продукції, робіт (послуг).

Перевірка організації і стану податкового обліку з ПДВ. Оформ-
лення та облік податкових накладних. Облік обсягів продажу товарів,
виконаних робіт (послуг). Дотримання методики ведення податково-
го обліку.

Документальний контроль даних обліку про обсяги реалізації
продукції, зданих замовнику виконаних робіт (послуг); застосування
цін, нормативних ставок оподаткування, сум до сплати покупцем, у
тому числі ПДВ. Правильність визначення дати виникнення подат-

кових зобов'язань. Особливості контролю розрахунків з ПДВ при за-
стосуванні реєстраторів операцій та розрахункових книжок при го-
тівкових розрахунках з покупцем чи розрахунках з використанням
дебетових чи кредитових платіжних карток.

Перевірка правомірності відображення в бухгалтерському обліку
обсягів податкових зобов'язань з ПДВ при придбанні матеріальних
засобів, необоротних активів, одержанні послуг від інших організа-
цій; визначення дати податкового кредиту при готівкових, безготів-
кових розрахунках, при перерахуванні авансів (попередній оплаті),
при бартерних розрахунках.

Розрахунки бюджетного відшкодування податкового кредиту з
ПДВ при експорті продукції, робіт, послуг. Методичні прийомі вста-
новлення можливих порушень та зловживань. Контроль правильнос-
ті складання, своєчасності подання до податкових органів декларації
з ПДВ за звітний період.

Контроль повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом з ПДВ
платників податків.

Систематизація і узагальнення інформації про виявлені порушен-
ня. Порядок застосування штрафних санкцій при виявленні фактів
порушень чинного законодавства з ПДВ.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 9. Контроль розрахунків платників акцизного збору

Завдання та напрямки контролю. Нормативно-правова база. Дуже-
рела інформації. Контроль реєстрації платника податку. Контроль
правильності визначення обсягу бази оподаткування акцизним збо-
ром за звітними місяцями року.

Контроль правильності застосування нормативних ставок опода-
кування при реалізації товарів, що вироблені та реалізуються в Укра-
їні, імпортованих із інших країн. Методичні прийомі і способи пере-
вірки достовірності даних звіту про розрахунок акцизного збору.

Перевірка дотримання термінів сплати акцизного збору виробни-
ками алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних
товарів.

Погашення податкових векселів з акцизного збору. Особливості
контролю нарахування та сплати акцизного збору при здійсненні
експортно-імпортних операцій. Правомірність пільг при експорті
продукції підприємствами — виробниками підакцизних товарів.
Контроль придбання, застосування акцизних марок для розрахунків

з акцизного збору. Перевірка правильності складання звітності та своєчасності її подання в податкових органах. Узагальнення та систематизація інформації про виявлені порушення щодо оподаткування та розрахунків, термінів сплати акцизного збору. Розрахунок штрафних фінансових санкцій.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 10. Контроль розрахунків із податку на доходи фізичних осіб

Завдання та напрямки контролю. Нормативно-правова база. Джерела інформації. Загальна оцінка стану розрахунків з податку на доходи працівників за місяцями року. Перевірка своєчасності перерахувань до бюджету. Контроль правильності формування нормативної бази в бухгалтерському обліку щодо платників податку штатного персоналу та тих, які працюють за цивільно-правовими договорами. Особливості контролю в умовах автоматизації облікового процесу розрахунків з оплати праці.

Контроль правомірності застосування пільгового оподаткування. Контроль правильності нарахування податку на доходи фізичних осіб за звітними місяцями року, правильності визначення бази оподаткування, застосування шкали оподаткування за категоріями працюючих, визначення обсягу утримань.

Контроль достовірності даних про заборгованість перед працівниками з оплати праці та з податку за минулі звітні періоди року. Перевірка достовірності звітності та своєчасності її подання податковим органам за формою 8 ДР. Контроль достовірності даних річних декларацій громадян за наявності у них доходів не за місцем основної роботи. Методичні прийоми виявлення можливих порушень.

Систематизація та узагальнення матеріалів контролю про виявлені порушення. Реалізація наслідків контролю. Види застосування штрафних фінансових санкцій за встановлені порушення щодо оподаткування та розрахунків із податку на доходи фізичних осіб, які проживають в Україні.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 11. Контроль розрахунків з податків із суб'єктами малого підприємництва

Завдання та напрямки контролю. Нормативно-правова база. Визначення суб'єкта малого підприємництва як об'єкта оподаткування.

Особливості обліку та звітності малого підприємства як об'єкта контролю. Перевірка правомірності застосування спрощеної системи обліку.

Методика перевірки нарахування податків та їх внесення до бюджету. Перевірка дотримання вимог нормативних актів щодо застосування єдиного податку на підприємницьку діяльність. Оформлення результатів перевірки. Узагальнення матеріалів перевірки та їх реалізація.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 12. Контроль розрахунків з місцевих податків і зборів

Завдання та напрямки контролю. Нормативно-правова база. Джерела інформації. Перевірка повноти видів місцевих податків та зборів, за якими здійснюється підприємством розрахунки з бюджетом. Контроль розрахунків з бюджетом за звітними періодами у розрізі видів місцевих податків та зборів: визначення бази оподаткування, застосування нормативних ставок оподаткування, надання пільг, нарахування та сплата, звітність, правильність відображення в обліку. Стан розрахунків. Типові помилки та порушення при нарахуванні податків та здійсненні розрахунків. Методи і процедури контролю. Оформлення результатів перевірки, їх узагальнення та реалізація.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 16; 21; 22]

Змістовий модуль III. Контроль за виконанням та ефективністю використання коштів державного бюджету

Тема 13. Поточний контроль виконання державного бюджету

Мета та основні завдання контролю. Особливості контролю в системі Державного казначейства. Нормативно-правова база бюджету.

Особливості контролю надходження коштів державного бюджету на єдиний казначейський рахунок від територіальних відділень державного казначейства: своєчасність і повнота зарахування коштів; дотримання затверджених Верховною Радою нормативів відрахувань від загальнодержавних доходів; обґрунтованість повернення з державного бюджету зайво сплачених податків.

Контроль використання коштів державного бюджету. Ревізія реєстраційних рахунків та рахунків розпорядників коштів державного бюджету. Контроль повноти та своєчасності зарахування фінансування.

Контроль касових і фактичних видатків на утримання розпорядників коштів з державного бюджету.

Перевірка законності, обґрунтованості проведення взаємозаліків, операцій з казначейськими векселями та іншими цінними паперами.

Контроль за ефективністю використання державних бюджетних коштів. Стан погашення заборгованості.

Контроль діяльності територіальних органів державного казначейства. Узагальнення інформації щодо виявлених порушень. Прийняття рішень за матеріалами контролю.

Література [1; 19; 25–27; 29–31]

Тема 14. Контроль ефективності використання коштів Державного бюджету України

Мета та основні завдання перевірок і ревізій. Особливості організації контрольно-ревізійної роботи. Програма перевірки, ревізії. Нормативно-правова база.

Перевірка правомірності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів, що змінюють положення закону України або регулюють питання використання інших коштів.

Контроль касового та фактичного виконання державного бюджету: забезпечення виконання завдань щодо законності та ефективності використання коштів; фінансування цільових комплексних науково-технічних програм та забезпечення їх використання за призначенням, надання та використання кредитів за рішенням Кабінету Міністрів України, стан погашення заборгованості за кредитами, стан контролю за збереженням та ефективним використанням державного майна, закріпленого за організаціями та підприємствами галузі; правомірність укладання угод, розрахунків, проведених у вільно конвертованій валюті; отримані доходи від розміщення коштів в установах банків, у тому числі за кордоном, та напрямки їх подальшого використання. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань.

Контроль використання коштів Державного бюджету України загальнодержавних, цільових та позабюджетних фондів; доцільність та ефективність використання, встановлення фактів витрат з порушенням чинного законодавства.

Витрати бюджетних коштів та коштів позабюджетних фондів на утримання апарату міністерств, республіканських відомств: контроль єдиного кошторису доходів і видатків, законність, обґрунтова-

ність і своєчасність його складання, затвердження та внесення змін; правомірність списання на витрати грошових коштів і матеріальних цінностей за напрямками економічної класифікації видатків; дотримання та встановлення лімітів на утримання службових легкових автомобілів, на капітальний і поточний ремонт приміщень і споруд, на капітальне будівництво; фінансовий стан галузі, розрахунки з бюджетом, загальний розмір дебіторської та кредиторської заборгованості, стан проведення розрахунків із підпорядкованими їм підприємствами із-за кордону.

Методичні прийоми та способи виявлення порушень та зловживань. Узагальнення та систематизація матеріалів контролю. Реалізація матеріалів перевірок, ревізій та організації контролю за усуненням виявлених порушень.

Література [1; 11; 19; 24–27; 29–31]

ВКАЗІВКИ ЩОДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота містить одне питання. При висвітленні питання обов'язкове посилення на нормативно-правову регламентацію цього питання.

Робота виконується в рукописному або машинописному вигляді. Номер залікової книжки і номер варіанта завдання необхідно вказувати на титульній сторінці контрольної роботи. У випадку відсутності цих даних робота буде повернута студенту без рецензії.

Варіант контрольної роботи студент визначає за останньою цифрою номера своєї залікової книжки і висвітлює одне питання з чотирьох запропонованих.

Варіант	Номери питань
0	1, 11, 21, 31
1	2, 12, 22, 32
2	3, 13, 23, 33
3	4, 14, 24, 34
4	5, 15, 25, 35
5	6, 16, 26, 36
6	7, 17, 27, 37
7	8, 18, 28, 38
8	9, 19, 29, 39
9	10, 20, 30, 40

Мета контрольної роботи – закріпити теоретичні знання.

Титульний лист контрольної роботи оформлюється відповідно до методичних вказівок, розроблених у МАУП.

Далі необхідно навести текст завдання і дати стислу, але вичерпну відповідь на питання.

Наприкінці роботи студент ставить особистий підпис і дату закінчення роботи.

Далі наводиться список використаної при написанні роботи літератури, що оформлюється у такому порядку: спочатку Конституція України, потім закони України, постанови Верховної Ради України, укази Президента України, постанови та розпорядження Уряду, нормативно-правові документи міністерств і відомств, інші джерела в алфавітному порядку.

Контрольна робота оформлюється на аркушах формату А4 і являє собою оригінал роботи з кількістю листів від 10 до 15.

ВАРІАНТИ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

1. Державний контроль в умовах ринкової економіки.
2. Поняття, сутність та значення фінансового контролю в умовах ринкової економіки.
3. Предмет та об'єкти державного фінансового контролю.
4. Принципи та методи здійснення фінансового контролю.
5. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.
6. Форми державного фінансового контролю.
7. Методичні прийоми і способи проведення фінансового контролю.
8. Основні напрямки контролю фінансових державних адміністрацій.
9. Контроль дохідної частини Державного бюджету України.
10. Контроль видаткової частини Державного бюджету України.
11. Методичні прийоми і способи виявлення порушень.
12. Узагальнення та систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.
13. Завдання, джерела інформації та основні напрямки ревізії.
14. Нормативно-правова база здійснення державного фінансового контролю.
15. Перевірка стану збереження і використання основних засобів.

16. Контроль використання бюджетних і спеціальних позабюджетних коштів.
17. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ (на оплату праці).
18. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ (на капітальні видатки).
19. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ (на поточні господарські видатки).
20. Методика виявлення можливих порушень і зловживань при використанні бюджетних коштів.
21. Перевірка стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності.
22. Прийняття рішення за результатами ревізії та контроль їх виконання.
23. Контроль збереження та використання майна.
24. Контроль використання цільових програм за рахунок державних і місцевих бюджетів.
25. Особливості контролю за збереженням державного та муніципального майна.
26. Перевірка повноти нарахування, своєчасності внесення до бюджетів дивідендів від коштів, внесених до статутних капіталів.
27. Перевірка правильності визначення бази оподаткування.
28. Особливості контролю обгрунтування виручки від реалізації продукції, надання послуг, виконання робіт.
29. Повнота включення валових доходів.
30. Контроль складу загальноновиробничих витрат.
31. Контроль правильності розрахунків амортизації основних засобів.
32. Методика контролю фактичного стану запасів матеріальних цінностей.
33. Контроль правомірності застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємства.
34. Контроль правильності розрахунків із бюджетом.
35. Контроль правильності визначення об'єктів оподаткування податком на додану вартість.
36. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ.
37. Особливості контролю нарахування та сплати акцизного збору.
38. Контроль розрахунків з податку на доходи фізичних осіб.
39. Контроль розрахунків за місцевими податками і зборами.
40. Контроль розрахунків з податків із суб'єктами малого підприємництва.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Сутність та значення фінансового контролю.
2. Принципи здійснення фінансового контролю.
3. Предмет та об'єкти державного фінансового контролю.
4. Види та форми державного фінансового контролю.
5. Структура Державної контрольно-ревізійної служби в Україні.
6. Методичні прийоми фактичного контролю.
7. Методичні прийоми документального контролю.
8. Класифікація методичних прийомів.
9. Правові засади здійснення фінансового контролю.
10. Планування ревізійної роботи.
11. Етапи проведення ревізії.
12. Організація ревізійного процесу та оформлення матеріалів ревізії.
13. Координація діяльності контролюючих органів.
14. Реалізація матеріалів ревізії і контроль виконання прийнятих рішень.
15. Облік і звітність з контрольно-ревізійної роботи.
16. Роль інформаційно-довідкової системи та інформаційної мережі у використанні даних за наслідками контрольно-ревізійної роботи в різних органах.
17. Основні напрямки вдосконалення фінансового контролю.
18. Джерела інформації та завдання контролю у фінансових органах місцевих державних адміністрацій.
19. Контроль дохідної частини Державного бюджету України.
20. Структура дохідної частини бюджету.
21. Структура видаткової частини бюджету.
22. Контроль видаткової частини Державного бюджету України.
23. Обґрунтованість планування доходів бюджету та його виконання.
24. Контроль видаткової частини Державного бюджету України за напрямками видатків на утримання бюджетних установ.
25. Контроль використання бюджетних коштів на цільові державні програми Уряду.
26. Стан контролю за видатками бюджету у фінансових органах місцевих державних адміністрацій.
27. Методичні прийоми і способи виявлення порушень у фінансових органах.

28. Узагальнення та систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.
29. Аналіз та експертиза як один із елементів контролю за використанням Державного бюджету України.
30. Контроль за станом збереження основних засобів.
31. Контроль за станом збереження МПП.
32. Контроль за станом збереження матеріальних запасів.
33. Контроль за видатками на утримання дошкільних закладів.
34. Контроль за видатками на утримання навчальних закладів.
35. Контроль за видатками на оплату праці.
36. Контроль за видатками на обов'язкове соціальне страхування.
37. Контроль за видатками на поточні господарські потреби.
38. Контроль за видатками на капітальні видатки.
39. Перевірка стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності.
40. Контроль використання бюджетного фінансування (дотацій).
41. Контроль використання та погашення кредитів.
42. Контроль за використанням коштів під державні гарантії.
43. Перевірка забезпеченості кредитів, процедур їх санкціонування.
44. Контроль за збереженням державного та муніципального майна, переданого в користування недержавним підприємствам.
45. Перевірка повноти нарахування, своєчасності внесення до бюджетів дивідендів, внесених у статутні капітали недержавних підприємств.
46. Перевірка правильності утворення державних позабюджетних фондів.
47. Перевірка правильності внесення платежів до державних позабюджетних фондів.
48. Контроль за правильністю витрачання коштів на виплату пенсій.
49. Контроль за правильністю витрачання коштів на допомогу по безробіттю.
50. Контроль за правильністю витрачання коштів на виплати по соціальному страхуванню.
51. Перевірка організації і стану податкового обліку.
52. Перевірка правильності визначення бази оподаткування за звітними періодами.
53. Контроль за правильністю складання декларації про доходи за джерелами.
54. Контроль оприбуткування виручки.

55. Контроль валових видатків, обґрунтованість включення до складу витрат.
56. Правильність визначення приросту чи збитку матеріальних запасів.
57. Контроль за відображенням результатів інвентаризації.
58. Контроль видатків на оплату праці та обов'язкове соціальне страхування.
59. Контроль правильності розрахунку обсягів амортизації основних засобів.
60. Контроль правильності розрахунку обсягів амортизації МПП.
61. Правомірність способів оцінки та дооцінки основних засобів.
62. Контроль правомірності застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємств.
63. Контроль правильності визначення обсягу податку на прибуток до декларації.
64. Контроль правильності визначення авансових платежів.
65. Узагальнення та систематизація виявлених порушень.
66. Контроль реєстрації платника податку.
67. Оформлення та облік податкових накладних; визначення дати виникнення податкових зобов'язань.
68. Правильність визначення дати виникнення податкових накладних.
69. Перевірка правомірності відображення в бухгалтерському обліку податкових зобов'язань з ПДВ.
70. Контроль повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом з ПДВ.
71. Правильність розрахунку бюджетного відшкодування податкового кредиту з ПДВ при експорті продукції.
72. Контроль правильності визначення обсягу бази оподаткування акцизним збором за звітними місяцями року.
73. Контроль правильності застосування нормативних ставок оподаткування при реалізації товарів, які вироблені та реалізуються в Україні, імпортованих з інших країн.
74. Перевірка дотримання термінів сплати акцизного збору виробниками алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів.
75. Особливості контролю нарахування та сплати акцизного збору при здійсненні експортно-імпортних операцій.

76. Перевірка правильності складання звітності та своєчасності її подання в податкові органи.
77. Загальна оцінка стану рахунків з податку на доходи працівників за місяцями року.
78. Перевірка своєчасності перерахувань до бюджету за розрахунками з податку на доходи.
79. Контроль правомірності застосування пільгового оподаткування.
80. Контроль достовірності даних річних декларацій громадян при наявності у них доходів не за місцем основної роботи.
81. Види штрафних фінансових санкцій за встановлені порушення щодо оподаткування та розрахунків з податку на доходи фізичних осіб, які проживають в Україні.
82. Перевірка правомірності застосування спрощеної системи обліку.
83. Методика перевірки нарахування податків та їх внесення до бюджету.
84. Перевірка дотримання нормативних актів щодо застосування єдиного податку на підприємницьку діяльність.
85. Контроль розрахунків з бюджетом за звітними періодами у різних видів місцевих податків та зборів; визначення бази оподаткування, застосування нормативних ставок оподаткування, надання пільг, нарахування та сплата, звітність, правильність відображення в обліку.
86. Типові помилки та порушення при нарахуванні податків та розрахунків.
87. Ревізія реєстраційних рахунків та рахунків розпорядників коштів державного бюджету.
88. Контроль касових і фактичних видатків на утримання розпорядників коштів з державного бюджету.
89. Контроль за ефективністю використання державних бюджетних позичок. Стан погашення заборгованості.
90. Здійснення державного фінансового контролю ефективності використання коштів Державного бюджету України Рахунковою палатою.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основа

1. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” від 16.07.99 № 996.
2. Закон України “Про Державну контрольно-ревізійну службу в Україні” від 26.01.93 № 2939-ХІІ.
3. Закон України “Про Державну податкову службу в Україні” від 04.12.90 № 510-ХІІ у редакції Закону України від 05.02.98 № 83/98 ВР.
4. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 № 168/97-ВР.
5. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97 № 283/97-ВР.
6. Закон України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами” від 21.12.2000 № 2118-III.
7. Закон України “Про податок з доходів фізичних осіб” від 22.05.2003 № 889-IV.
8. Закон України “Про систему оподаткування” від 18.02.97 № 77/97.
9. Закон України “Про Рахункову палату України” від 14.12.98 № 18119 ВР.
10. Указ Президента України “Про застосування штрафних санкцій за порушення норм по регулюванню обігу готівки” у редакції від 11.05.99 № 491/99.
11. Указ Президента України “Про посилення державного контролю за виробництвом і оборотом спирту алкогольних напоїв і тютюнових виробів” від 11.07.01 № 510/2001.
12. Декрет КМУ “Про місцеві податки та збори” від 20.05.93 № 56-93
13. Декрет КМУ “Про систему валютного регулювання і валютного контролю” від 19.02.93 № 15-93.
14. Положення про Державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Затв. Постановою КМУ від 05.07.93 № 515-ХІІ.
15. Положення про Державну податкову адміністрацію України: Затв. Указом Президента України від 13.07.2000 № 886/2000.
16. Положення про порядок нарахування, терміни сплати і подання розрахунку акцизного збору: Затв. наказом ДПАУ від 19.03.2001 № 111.
17. Інструкція про порядок застосування і стягнення штрафних (фінансових) санкцій органами Державної податкової служби: Затв. наказом ДПАУ від 17.03.2001 № 110.

18. Інструкція про порядок нарахування і погашення пені: Затв. наказом ДПАУ від 01.03.2001 № 77.
 19. Інструкція про порядок проведення ревізії і перевірок Державною контрольно-ревізійною службою в Україні: Затв. наказом ДКРУ України від 17.03.2001 № 121.
 20. Інструкція про порядок стягнення коштів і застосування фінансових санкцій органами Державної контрольно-ревізійної служби: Затв. наказом ДКРУ України від 03.10.98.
 21. Інструкція про порядок вилучення службовими органами державної податкової служби України у підприємств, установ і організацій документів, несплату податків і інших платежів: Затв. наказом ДНАУ від 01.07.98 № 316.
 22. Про організацію контрольно-перевірної роботи: Наказ ДПАУ від 25.09.97 № 356.
 23. Методичні рекомендації щодо взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при адмініструванні податку на прибуток: Затв. наказом ДПАУ від 11.12.2006 № 766.
 24. Порядок відшкодування податку на додану вартість: Затв. наказом ДПАУ ІДКУ від 02.07.97 № 209/72 у ред. наказу ДПАУ ІДКУ від 21.05.01 № 200/86.
- Додаткова*
25. Бутинець Ф. Ф., Бардаш С. В., Малога Н. М., Петренко Н. І. Контроль і ревізія: Підручник. – Житомир: ПП “Рута”, 2000.
 26. Вітвіцька Н. С., Чумакова І. Ю. Державний фінансовий контроль: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. — К.: Вид-во КНЕУ, 2003.
 27. Завгородній В. П. Налоги и налоговый контроль в Украине. — К.: А. С. К., 2000.
 28. Куржельний М. В., Малога Е. В., Малога О. В. Контроль фінансової звітності та правильності складання / За ред. д. е. н. М. В. Куржельного. — К.: Ельга, Ніка-центр, 2001.
 29. Ревізія і контроль в установах і організаціях бюджетної сфери: Навч. посіб. — К.: ЄУФІМБ, 1999.
 30. Романів М. В. Державний фінансовий контроль і аудит: Навч.-метод. посіб. — К.: ТОВ “НІОС”, 1998.
 31. Собко В., Завгородній В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. — К.: КНЕУ, 2000.

ЗМІСТ

Пояснювальна записка.....	3
Тематичний план дисципліни “Державний фінансовий контроль”	4
Зміст дисципліни “Державний фінансовий контроль”	5
Вказівки щодо виконання контрольної роботи.....	14
Варіанти контрольних робіт	15
Питання для самоконтролю.....	16
Список літератури.....	20

Відповідальний за випуск *А. Д. Вегеренко*
Редактор *С. Г. Рогозько*
Комп’ютерне верстання *І. О. Музика*

Зам. № ВКЦ-4357

Формат 60×84/16. Папір офсетний.
Друк ротативний графаретний.

Наклад 50 пр.

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП

ДП «Видавничий дім «Персонал»

03039 Київ-39, просп. Червонозоряний, 119, літ. XX

*Свідчення про внесення до Державного реєстру
суб’єктів видавничої справи ДК № 3262 від 26.08.2008*