

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

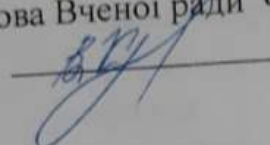
Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено

Вченою радою Факультету

протокол від «12» 10 2022 № 3

Голова Вченої ради Факультету


В.М. Краєвський

Методичні рекомендації

до проведення практичних і семінарських занять
з навчальної дисципліни

“Державний фінансовий контроль”

для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної та заочної форм навчання)

галузь знань 07 “Управління та адміністрування”

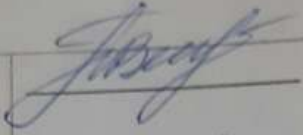
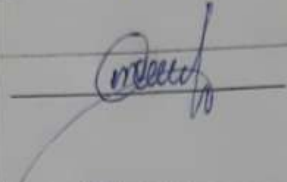
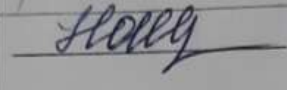
спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»


Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь 2022

Методичні рекомендації до проведення практичних і семінарських занять з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» складені на основі робочої програми навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль», затвердженої Науково-методичною радою ДПУ «18» серпня 2022 р. (протокол № 7).

Укладач:		Т.В. Білобровенко, к.е.н, доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу
Рецензенти:		О.Г. Рябчук, к.е.н., доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу
		О.С. Іванишина, к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри фіскального адміністрування

Розглянуто і схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від «30» вересня 2022 р. № 3/1

В.о завідувача кафедри  А.В. Лісовий, д.е.н., професор

ЗМІСТ

	Стор.
1. Передмова	4
2. Ціль та мета	4
3. Пояснення за розділами та темами до проведення практичних та семінарських занять	5
4. Оцінювання практичних та семінарських занять	9
5. Структура практичних та семінарських занять	12
6. Тематика завдань для поглибленого вивчення курсу	35
7. Рекомендована література	36

1. Передмова

Серед різноманітних форм організації навчальної діяльності студентів при вивченні курсу „Державний фінансовий контроль” практичним та семінарським заняттям відводиться важливе місце.

Практичні заняття – форма навчального заняття, на якому науково-педагогічний працівник організує детальний розгляд здобувачами вищої освіти окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує уміння і навички їх практичного застосування шляхом виконання відповідно поставлених завдань. У структурі практичного заняття домінує самостійна робота здобувачів вищої освіти.

Семінарські заняття є однією з найефективніших форм проведення занять, оскільки вони, крім основного призначення, допомагають викладачу краще пізнати інтелектуальний рівень кожного зі студентів, донести до них потрібні знання, та перевірити, як ці знання засвоєні.

Перелік тем практичних занять визначається робочою програмою навчальної дисципліни.

Правильно організовані практичні заняття мають важливе виховне та практичне значення (реалізують дидактичний принцип зв'язку теорії з практикою) і орієнтовані на вирішення наступних завдань:

- поглиблення, закріплення і конкретизацію знань, отриманих на лекціях і в процесі самостійної роботи;
- формування практичних умінь і навичок, необхідних в майбутній професійній діяльності.

Якщо лекція закладає основи наукових знань в узагальненій формі, то практичні та семінарські заняття покликані поглибити, розширити й деталізувати ці знання, виробити у студентів навички щодо їх використання на практиці, розвинути ініціативу студентів до індивідуального опрацювання матеріалу.

Практичні та семінарські заняття є однією з найефективніших форм проведення занять, оскільки вони, крім основного призначення, допомагають викладачу краще пізнати інтелектуальний рівень кожного зі студентів, донести до них потрібні знання, та перевірити, як ці знання засвоєні.

Кожне заняття тісно пов'язане з лекціями навчальної дисципліни „Державний фінансовий контроль” і сприяє виробленню у здобувачів вищої освіти умінь та навичок самостійно і систематично здобувати знання, що активізує педагогічний процес, робить його більш ефективним.

2. Ціль та мета

Метою викладання навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» є: підготовка фахівців необхідного рівня, встановленого кваліфікаційними вимогами, в галузі контролю державних фінансів, який забезпечуватиме їм мобільність і конкурентні переваги на ринку праці, формування у студентів комплексного розуміння системи державного фінансового контролю шляхом оволодіння студентами організаційно-правових основ здійснення державного фінансового контролю, формування у них наукового уявлення про суть контролю, зміст його механізму, а також про особливості організації, методики проведення та оформлення результатів контрольних заходів, а також порядку взаємодії контролюючих органів в процесі здійснення контрольних заходів.

Основними завданнями вивчення навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» є:

- оволодіння організаційно-правовими основами здійснення державного фінансового контролю;
- формування наукового уявлення про суть контролю, зміст його та механізм;
- висвітлення основних засад функціонування окремих сегментів системи державного фінансового контролю;

розкриття економічної сутності державного фінансового контролю;
формування комплексного розуміння взаємозв'язків, що виникають між об'єктами та суб'єктами державного фінансового контролю;
отримання практичних навичок у галузі застосування нормативно-правової бази державного фінансового контролю;
ознайомлення з проблемами та перспективами розвитку державного фінансового контролю.

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти **повинні:**

- знати: зміст і завдання державного фінансового контролю; місце державного фінансового контролю в системі регулювання економічних правовідносин; предмет, метод і методичні прийоми державного фінансового контролю; методика та особливості проведення державного фінансового контролю на різних ділянках діяльності об'єкта контролю, організаційно-правові основи здійснення державного фінансового контролю; наукове уявлення про суть контролю, зміст його та механізм; основні засади функціонування окремих сегментів системи державного фінансового контролю; економічну сутність державного фінансового контролю та історію його розвитку; комплексне розуміння взаємозв'язків, що виникають між об'єктами та суб'єктами державного фінансового контролю; практичні навички у галузі застосування нормативно-правової бази здійснення державного фінансового контролю; проблеми та перспективи розвитку державного фінансового контролю;

- вміти: застосовувати на практиці основні методи та прийоми здійснення державного фінансового контролю; застосовувати відповідну законодавчу та нормативно-правову базу; здійснювати планування контролю, визначати об'єкти для контролю та необхідні для цього інформаційні джерела; самостійно виявляти та правильно кваліфікувати порушення чинного законодавства; використовувати методики державного фінансового контролю за використанням державних активів; здійснювати контрольні процедури виходячи з мети контрольного заходу, оформлювати та реалізовувати їх результати (прийняти рішення за результатами інспектування чи надавати рекомендації за результатами державного фінансового аудиту); здійснювати реалізацію прийнятих рішень за результатами контрольних заходів, застосовувати види відповідальності за ті чи інші порушення законодавства.

У сучасних умовах існує об'єктивна потреба підвищення ролі ефективності державного фінансового контролю з метою зміцнення фінансової дисципліни в державі.

Навчальна дисципліна „Державний фінансовий контроль” є складовою частиною циклу спеціальних дисциплін, які формують майбутнього професійного фахівця для роботи в контролюючих органах, зокрема в органах Державної податкової служби України та Державної аудиторської служби України.

3. Пояснення за розділами та темами до проведення практичних та семінарських занять

Підготовка до виконання практичних робіт та проведення семінарських занять з курсу " Державний фінансовий контроль " включає такі форми:

- опрацювання лекційного матеріалу курсу;
- виконання практичних робіт;
- опрацювання тем і питань, які винесені для самостійного вивчення;
- проведення семінарів з проблемних питань державного фінансового контролю;
- перевірка отриманих знань шляхом виконання завдань для самоконтролю.

Виконання практичних робіт здійснюється студентами самостійно під керівництвом викладача.

Такий хід виконання практичних робіт дасть змогу кожному студенту вдосконалити практичні навички, збільшити досвід пошуку і прийняття оптимальних рішень, досягти більш високого рівня засвоєння лекційного матеріалу.

Завдання для практичної роботи студентів складається з 5 варіантів і проводяться під час

вивчення дисципліни. Кожен варіант практичної роботи містить в собі завдання у розрізі двох модулів, які охоплюють всі теми курсу.

Для виконання практичних робіт студентам необхідно ознайомитись із відповідними нормативно-правовими актами, на їх основі дати відповідь на поставлені питання, провести відповідні розрахунки та зробити ґрунтовні висновки, а також сформулювати відповідно до завдання пакет документів.

Практичні завдання необхідно виконати на папері форматом А4, який має пронумеровані сторінки. Вирішення завдань необхідно розміщувати за порядком номерів, що вказані в завданні. Умови завдань необхідно переписувати повністю перед кожним розв'язком. Завдання повинно бути виконано акуратно, розбірливим почерком. В кінці завдання необхідно вказати перелік використаної літератури в алфавітному порядку, дату виконання роботи і поставити підпис. Перша сторінка оформлюється у відповідності з наведеним прикладом:

Практична робота
з курсу “Державний фінансовий контроль”
студентки групи ОБП-20-3
Іванової Інни Володимирівни
Варіант 1

Повністю оформлена практична робота подається в термін, що визначений у графіку навчальної роботи. Відповідно до діючого порядку практична робота може бути зарахована лише після співбесіди з викладачем, що веде курс. Не зарахована робота має бути доопрацьована.

Якщо викладач встановлює елементи несамостійного виконання практичної роботи або виконання завдань іншого варіанта, то студентів пропонується виконати індивідуальний варіант або виставляється нуль балів.

Головною метою семінарських занять є забезпечення розвитку творчого професіонального мислення, пізнавальної мотивації та професіонального використання знань в навчальних умовах;

Підготовка до семінарських занять з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» включає такі форми:

- опрацювання лекційного матеріалу навчальної дисципліни;
- опрацювання тем і питань, які винесені для самостійного вивчення;
- перевірка отриманих знань шляхом виконання завдань для самоконтролю;
- підготовка до семінарського заняття шляхом більш детального опрацювання рекомендованої основної і додаткової літератури.

Такий хід виконання практичних робіт дасть змогу кожному студенту вдосконалити практичні навички, збільшити досвід пошуку і прийняття оптимальних рішень, досягти більш високого рівня засвоєння лекційного матеріалу.

Проведення семінарських занять здійснюється за участю всіх присутніх студентів під керівництвом викладача під час проведення аудиторних занять.

Семінарські заняття є ефективною формою організації навчальних занять, з якими органічно поєднуються лекції.

Основними дидактичними цілями їх проведення є:

- забезпечити педагогічні умови для поглиблення і закріплення знань здобувачів вищої освіти з основ даної навчальної дисципліни, набутих під час лекцій та у процесі вивчення навчальної інформації, що виноситься на самостійного опрацювання;
- спонукати здобувачів вищої освіти до колективного творчого обговорення найбільш складних питань навчальної дисципліни, активізація їх до самостійного вивчення наукової та методичної літератури, формування у них навичок самоосвіти;
- оволодіння методами аналізу фактів, явищ і проблем, що розглядаються та формування умінь і навичок до здійснення різних видів майбутньої професійної діяльності.

Семінарські заняття виконують такі основні функції (відповідно формулюють

дидактичні цілі заняття: навчальну, виховну і розвивальну):

- навчальну (поглиблення, конкретизацію, систематизацію знань, засвоєних під час лекційних занять та у процесі самостійної підготовки до семінару);
- розвивальну (розвиток логічного мислення здобувачів вищої освіти, набуття ними умінь працювати з різними літературними джерелами, формування умінь і навичок аналізу фактів, явищ, проблем тощо);
- виховну (патріотичне виховання, виховання економічної, екологічної культури і мислення, прищеплення інтересу до вивчення конкретної дисципліни та до фаху, формування потреби здорового способу життя тощо);
- діагностично-корекційну (контроль за якістю засвоєння здобувачами вищої освіти навчального матеріалу, виявлення прогалин його засвоєнні та їх подолання) та ін.

Структура семінарського заняття

Етапи проведення	Характеристика
<i>Організаційна частина</i>	Мета – мобілізувати здобувачів вищої освіти до навчання; активізувати їхню увагу; створити робочу атмосферу для проведення заняття; містить привітання викладача зі здобувачами вищої освіти, виявлення відсутніх, перевірку підготовленості до заняття
<i>Мотивація та стимулювання навчальної діяльності</i>	Передбачає формування потреби вивчення конкретного навчального матеріалу, повідомлення теми, мети та завдань. Мотивації сприяє чітке усвідомлення його мети, що полягає у досягненні кінцевого, запланованого результату спільної діяльності викладача й здобувачів вищої освіти
<i>Обговорення навчальних питань семінару</i>	Полягає в обговоренні й керуванні процесом розгляду основних питань семінару відповідно до обраного виду і методики його проведення. Викладач має подбати про поетапне обговорення, сприймання, розуміння, закріплення і застосування здобувачами вищої освіти вивченої навчальної інформації.
<i>Діагностика правильності засвоєння здобувачами вищої освіти знань</i>	Допомагає викладачеві та здобувачам вищої освіти з'ясувати причину нерозуміння певного елемента змісту навчальної інформації, невміння чи помилковості виконання інтелектуальної або практичної дії. Здійснюється за допомогою серії оперативних короточасних контрольних робіт (письмових, графічних, практичних), усних фронтальних опитувань, тренінгу тощо), з використанням комп'ютерної техніки
<i>Підбиття підсумків заняття</i>	Передбачає коротке повідомлення про виконання запланованої мети, завдань заняття (аналіз того, що було розглянуто, мотивацію діяльності групи і окремих здобувачів вищої освіти, оцінювання їхньої роботи)
<i>Повідомлення домашнього завдання</i>	Містить пояснення щодо змісту завдання та методики його виконання

Семінарські заняття проводяться у формі усного опитування або письмового тестування. Теми семінарських занять та питання до них наведені нижче.

1. Загальна характеристика державного фінансового контролю

- 1.1. Державний фінансовий контроль. Поняття і зміст
- 1.2. Становлення і розвиток державного фінансового контролю в Україні
- 1.3. Особливості функціонування фінансового контролю за рубежем
- 1.4. Недоліки та перспективи розвитку ДФК.

2. Система державного фінансового контролю

- 2.1. Загальні засади системи державного фінансового контролю
- 2.2. Класифікація державного фінансового контролю.
- 2.3. Міжнародна організація INTOSAY. Основні принципи контролю.
- 2.4. Лімська та Мексиканська Декларації.
- 2.5. Нормативно-правове забезпечення ДФК

3. Механізм державного фінансового контролю

- 3.1. Принципи державного фінансового контролю
- 3.2. Функції органів державного фінансового контролю
- 3.3. Методи державного фінансового контролю
- 3.4. Форми державного фінансового контролю загальні та ті, які використовує ДАС

України.

4. Планування та організація державного фінансового контролю

- 4.1. Планування контрольної-перевірочної роботи
- 4.2. Порядок відбору об'єктів державного фінансового контролю
- 4.3. Основні етапи контрольної-перевірочного процесу
- 4.4. Координація та взаємодія органів державного фінансового контролю з іншими контролюючими та правоохоронними органами

5. Теоретико-методологічні основи здійснення фінансового контролю за використанням державних активів

- 5.1. Контроль каси і касових операцій
- 5.2. Контроль операцій на рахунках у банках
- 5.3. Контроль розрахункових та кредитних операцій
- 5.4. Контроль розрахунків з оплати праці
- 5.5. Контроль операцій з основними засобами
- 5.6. Контроль операцій з матеріальними цінностями
- 5.7. Контроль операцій з формування доходів та визначення результатів діяльності

6. Контроль виконання державного та місцевого бюджетів

- 6.1. Завдання та нормативно-правові акти контролю
- 6.2. Контроль операцій у фінансових органах
- 6.3. Контроль операцій в органах казначейства
- 6.4. Контроль використання державних коштів на утримання органів влади

7. Правові засади державного фінансового контролю

- 7.1. Гарантії законності при здійсненні державного фінансового контролю
- 7.2. Соціальні та правові заходи захисту прав посадових осіб органів державного фінансового контролю
- 7.3. Відповідальність посадових осіб органів державного фінансового контролю
- 7.4. Права та обов'язки посадових осіб об'єкта контрольної-перевірочної заходів

8. Оформлення результатів державного фінансового контролю та прийняття рішень за його наслідками

- 8.1. Оформлення результатів державного фінансового контролю
- 8.2. Прийняття рішень за результатами контрольної-перевірочної заходів
- 8.3. Організація контролю за виконанням рішень, прийнятих за результатами контрольної-перевірочної заходів.

4. Оцінювання виконання практичних та семінарських робіт

З метою діагностики поточної успішності студентів використовуються такі **засоби**, як:
письмові опитування за кожною темою;
усні опитування за кожною темою;
рішення практичних робіт;
розв'язування тестів: письмове або у системі дистанційного навчання Moodle.
Організація поточного контролю знань :
проведення попереднього контролю;
проведення усного та письмового опитування студентів за основними питаннями;
проведення бліц-опитування, що являє собою або суцільне опитування всіх присутніх,
або вибіркоче опитування частини присутніх здобувачів вищої освіти;
самоконтроль;
інше.

Оцінювання виконання практичних робіт здійснюється по кожній практичній роботі окремо. Максимальна кількість балів за виконання кожної практичної роботи складає 3 бали. Студент може набрати за всі практичні роботи максимально 15 балів.

Завдання для виконання практичної роботи студентів складаються з п'яти варіантів.

При написанні роботи слід уникати недоліків: неохайного виконання роботи, неправильного оформлення, написання не свого варіанту, граматичних помилок та помилок у розрахунках.

"А" ставиться, якщо:

- завдання розв'язані повністю і правильно, містять пояснення до розрахунків;
- здійснено посилання на нормативну базу;
- показано вміння самостійного складання документів з поясненнями щодо використання нормативно-правових актів;
- показано вміння аналітичної оцінки норм законодавства;
- проявлено творчий підхід до виконання завдання.

"В" ставиться, якщо:

- не системно здійснено посилання на нормативну базу;
- не в повній мірі показано вміння самостійно формулювати висновки та допущено незначні неточності у складених документах за результатами проведеного дослідження;
- показано вміння самостійного складання документів з посиланням на використані нормативно-правові акти;
- показано вміння роботи з законодавством;
- виконано у повному обсязі, але допущено неточності у виконанні практичної роботи.

"С" ставиться, якщо:

- періодично здійснено посилання на нормативну базу;
- не аргументовано викладено матеріал та сформовані не всі документи за результатами ревізії;
- допущено неточності у висновках за результатами проведеного дослідження;
- показано погану орієнтацію у основних нормативно-правових актах з питань ревізії;
- виконано у повному обсязі, але допущено значні неточності у виконанні практичної роботи.

"D" ставиться, якщо:

- не здійснено посилання на нормативну базу;
- не сформульовано висновки за результатами прийнятих заходів;
- виконано не у повному обсязі та допущено помилки у виконанні практичної роботи;
- робота здана та захищена несвоєчасно без поважних причин.

"Е" ставиться, якщо:

- не опрацьовано нормативні джерела;

- не сформульовані висновки та не складені документи за результатами ревізії;
- виконано не у повному обсязі завдання практичної роботи та допущено значні помилки;
- робота здана та захищена несвоєчасно без поважних причин.

"F" ставиться, якщо:

частково і неякісно виконано завдання практичної роботи;
робота здана та захищена несвоєчасно без поважних причин.

"FX" ставиться, якщо:

- не виконано розрахункові завдання роботи;
- робота здана та захищена несвоєчасно без поважних причин.

Кожне семінарське заняття оцінюється в 3 бали.

Розподіл балів за різні види завдань в межах семінарського заняття

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Усне або письмове опитування	1.5
Тестовий блок	1.5
Всього	3

Рівень оцінювання на семінарських заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
3	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
1.5	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою Екзамен
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно-	добре

70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вмiє зiставляти, узагальнювати, систематизувати iнформацiю пiд керiвництвом викладача; в цiлому самостiйно застосовувати її на практицi; контролювати власну дiяльнiсть; виправляти помилки, серед яких є суттєвi, добирати аргументи для пiдтвердження думок	варiативний)	
60-69	D	задовiльно	Здобувач вищої освіти вiдтворює значну частину теоретичного матерiалу, виявляє знання i розумiння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матерiал, виправляти помилки, серед яких є значна кiлькiсть суттєвих	Середнiй (репродуктивний)	задовiльно
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володiє навчальним матерiалом на рiвнi, вищому за початковий, значну частину його вiдтворює на репродуктивному рiвнi		
35-49	FX	незадовiльно з можливiстю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володiє матерiалом на рiвнi окремих фрагментiв, що становлять незначну частину навчального матерiалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовiльно
0-34	F	незадовiльно з обов'язковим повторним вивченням залiкового кредиту	Здобувач вищої освіти володiє матерiалом на рiвнi елементарного розпiзнання i вiдтворення окремих фактiв, елементiв, об'єктiв		

5. Структура практичних та семiнарських занять

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ РОБІТ

Практична робота № 1 до першого модулю

Тема : Загальна характеристика державного фiнансового контролю.

Варіант 1

- Необхідно розглянути зарубіжний досвід здійснення ДФК в таких країнах як Австрія, Великобританія, Польща, Німеччина, Швеція, Швейцарія, Франція і порівняти його з системою органів ДФК, яка діє в Україні.
- Вказати вищий орган ДФК в цих країнах.
- Система органів ДФК якої країни найбільш наближена до України? Чи є в Україні вищий орган ДФК?
- Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Назва країни	Вищий орган ДФК	Перелік основних органів ДФК

Варіант 2

- Необхідно розглянути зарубіжний досвід здійснення ДФК в таких країнах як Японія, ОАЕ, США, Литва, Китай, Франція і порівняти його з системою органів ДФК, яка діє в Україні.
- Вказати вищий орган ДФК в цих країнах.
- Система органів ДФК якої країни найбільш наближена до України?
- Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Назва країни	Вищий орган ДФК	Перелік основних органів ДФК

Варіант 3

- Розглянути Податковий кодекс України, Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (Положення «Про Державну аудиторську службу України»).
- Вказати спільні риси в діяльності Державної податкової служби України та Державної аудиторської служби України (не менше 10). Обґрунтуйте згідно законодавства. Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Варіант 4

- Розглянути Податковий кодекс України, Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (Положення «Про Державну аудиторську службу України»).
- Вказати відмінні риси в діяльності Державної податкової служби України та Державної аудиторської служби України (не менше 10). Обґрунтуйте згідно законодавства. Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Варіант 5

- Необхідно розглянути зарубіжний досвід здійснення ДФК в таких країнах як Норвегія, Італія, Португалія, Іспанія, Франція і порівняти його з системою органів

ДФК, яка діє в Україні.

- Вказати вищий орган ДФК в цих країнах.
- Система органів ДФК якої країни найбільш наближена до України?
- Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Назва країни	Вищий орган ДФК	Перелік основних органів ДФК

Практична робота № 2 до першого модулю

Тема : Система органів державного фінансового контролю.

Розглянути нормативно- правові акти, які регулюють діяльність нижче перерахованих органів ДФК і розкрити суть теоретичних питань, відповідно до цих нормативно- правових актів.

Варіант 1

Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної аудиторської служби України.

Варіант 2

Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної податкової служби України.

Варіант 3

Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної митної служби.

Варіант 4

Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної казначейської служби України.

Варіант 5

Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Рахункової палати України.

Практична робота № 3 до першого модулю

Тема : Організація та планування державного фінансового контролю.

Завдання 1 для всіх варіантів спільне

Розглянути порядок проведення планових та позапланових перевірок, їх тривалість, продовження, необхідні документи для допуску до цих перевірок, якщо відомо, що суб'єктами їх є:

1. Державна аудиторська служба України, їх проведення регламентовано Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» та постановою КМУ 550 «Про порядок здійснення інспектування ДАС України».
2. Державна податкова служба України, їх проведення здійснюється відповідно до

Податкового кодексу України та Постанови КМУ. ПКУ, Розділ II. Глава 8. Перевірки.

3. Відповідь оформити схематично або у вигляді таблиць.

Варіант 1

Завдання 2.

Необхідно розподілити наведені характеристики за відповідними методами контролю. Результати оформити у вигляді таблиці 1.

Таблиця 1

Інспектування (ревізія)	Аудит	Судово -бухгалтерська експертиза	Інвентаризація
-------------------------	-------	----------------------------------	----------------

Дані для виконання:

- Незалежна форма господарського контролю.
- Підставою для проведення є постанова органів слідства.
- Завданням є збереження державної власності, попередження і профілактика зловживань.
- Здійснюється на добровільних засадах.
- Мета — виявлення фактичної наявності об'єкта перевірки.
- Контроль примусовий, здійснюється за розпорядженням вищих органів.
- Є слідчою дією, що призначається після відкриття кримінальної справи.
- Здійснюється для контролю за діяльністю матеріально-відповідальних осіб.
- Здійснюється на договірних умовах.
- Діяльність посадової особи обмежується рамками матеріалів, присланих йому слідчим.
- Проводиться тільки після здійснення господарської операції.
- Посадова особа не може здійснювати жодних самостійних дій щодо збору і пошуку додаткових матеріалів.
- Посадова особа має право вилучати документи, опечатувати місця збереження матеріальних цінностей, коштів і документів.
- Спосіб доказу протиправних дій осіб, проти яких відкрито кримінальну справу.
- У результаті перевірки складається інвентаризаційний опис.
- Здійснюється за планом роботи контролюючого органа без узгодження з керівником підприємства, що контролюється.
- У результаті перевірки складається акт.
- Проводиться на недержавних підприємствах з ініціативи правоохоронних органів.
- Контроль державних органів для виявлення недоліків у фінансово-господарській діяльності підприємств, з погляду законності, вірогідності та доцільності.
- При виявленні порушень за результатами контролю підприємств, що користуються коштами державного бюджету, накладаються штрафні санкції.
- Після проведення контролю складається висновок і надаються рекомендації керівництву підприємства щодо усунення помилок і недоліків.

Завдання 3.

Необхідно пов'язати принципи інспектування (ревізії) з їх визначенням.

Дані для виконання

Принципи:

- 1) Раптовості.
- 2) Активності.
- 3) Безперервності.
- 6) Гласності.
- 7) Об'єктивності і всеосяжності.
- 8) Оцінки факторів, виявлених ревізією.

4) Повноти. 9) Ревізійної безпосередності.

5) Послідовності. 10) Виховної дії.

Визначення:

а) Забезпечує такий порядок використання доказів, за якого в основі висновків про розглянуті за сутністю фактах лежать дані про них, які особисто враховуються інспектором і документально встановлюються ним у межах існуючих норм.

б) Дає можливість інспектору вільно висловлювати свою точку зору про причини виявлених недоліків і, незалежно від мотивів зацікавлених осіб, самостійно оцінює певні факти, законність і обґрунтованість дій зацікавлених осіб.

в) Полягає в прагненні знайти кращі методи і способи виконання поставлених перед ревізією завдань, готовності інспектора взяти на себе відповідальність за прийняте рішення (застосування інспектором наукових прийомів, завдяки яким можливе прийняття оптимальних рішень і впровадження їх у життя).

г) Розпочаті ревізійні дії повинні вестися активно і безперервно до повного виявлення фактів порушень, відшкодування матеріального збитку, залучення винних осіб до відповідальності.

д) Кожна наступна ревізія починається з моменту закінчення попередньої.

е) Полягає в тому, що про проведення ревізії видається спеціальне оголошення.

ж) Полягає в тому, що матеріали ревізії вивчаються з погляду об'єктивності і повноти відображення в них фактів.

и) Застосування методів і способів перевірки в момент, коли підконтрольні особи цього не чекають.

к) Припускає одержання виховного ефекту від проведення ревізії.

л) Полягає у виявленні і детальному вивченні всіх форм, що мають значення для ревізії.

Завдання 4.

Необхідно установити, характеристики яких видів ревізій приведені нижче.

Дані для виконання

1) Ревізія проводиться одночасно на Слов'янському і Донецькому маслозаводах, що входять до одного акціонерного товариства.

2) Ревізія проводиться на ПАТ «Континент» за вимогою обласної прокуратури.

3) Під час ревізії перевірені всі документи і реєстри бухгалтерського обліку за весь період господарювання.

4) На ДП «Схід» проведена ревізія, склад державних фінансових інспекторів якої на 100% був змінений щодо складу попередньої, що була проведена в цьому ж кварталі.

5) На підприємство повернулися ревізори через 20 днів після підписання акта ревізії для того, щоб перевірити за вимогою начальника ДАС окремі факти, які освітлені в акті попередньої перевірки.

6) На державному підприємстві протягом року була проведена ревізія.

7) За рішенням загальних зборів акціонерів у вересні була проведена ревізія.

- 8) Ревізія проводилася на ДП «Будівельник» із залученням фахівців різних галузей.
- 9) Під час ревізії перевірялися не всі документи і реєстри, а тільки деяка їх частина.
- 10) Під час ревізії частина документів перевірялася суцільним способом, а частина — вибіркоvim.

Варіант 2

Завдання 2.

Необхідно пов'язати види ревізії з їх визначенням (поставити поруч з номером поняття відповідну букву визначення).

Дані для виконання

Поняття:

- 1) Відомча
- 2) Позавідомча
- 3) Змішана
- 4) Планова
- 5) Позапланова
- 6) Тематична
- 7) Повна
- 8) Часткова
- 9) Суцільна
- 10) Вибіркова
- 11) Комбінована
- 12) Наскрізна
- 13) Не наскрізна
- 14) Централізована
- 15) Первинна
- 16) Повторна
- 17) Додаткова
- 18) Комплексна
- 19) Некомплексна
- 20) Внутрішня
- 21) Зовнішня
- 22) Обов'язкова
- 23) Статутна
- 24) Колективна
- 25) Індивідуальна

Визначення:

- а) Перевіряються тільки окремі види діяльності підприємства або окремі види господарських операцій.
- б) Припускає вивчення не всіх, а тільки окремої частини документів, що відбираються на основі науково-обґрунтованої схеми, за певний період часу (квартал, місяць, окремі дні).
- в) Проводиться на підпорядкованих підприємствах за розпорядженням керівника вищого органу штатними, позаштатними інспекторами й іншими посадовими особами.
- г) Проводиться контролюючими органами з окремих і спеціальних питань (тем) з охопленням більш-менш значної кількості підприємств.
- д) Затверджується в річних і кварталних планах контролюючого органу і проводиться на підприємствах не рідше одного разу на три роки.
- е) Здійснюється, як правило, одним інспектором, коло питань обмежене, оскільки кваліфікація інспектора не дає можливості досліджувати питання технології, якості матеріалів і продукції, використання техніки і т.п.
- ж) Здійснюється суб'єктами контролю, які не входять до складу структурного підрозділу

підприємства, що ревізується.

- и) Проводиться не всередині своїх підрозділів, а на підприємствах, організаціях, що підпорядковані іншим господарюючим суб'єктам.
- к) Здійснюється за визначений період на конкретному підприємстві даним складом ревізорів вперше відповідно до встановленого завдання, яке передбачене планом ревізії.
- л) Проводиться спільно органами відомчого і позавідомчого контролю.
- м) Проводиться одночасно на декількох підприємствах, які входять до складу однієї організації (асоціації, об'єднання).
- н) Проводиться ДАС України з метою вивчення визначеного кола питань в галузі або кількох галузях економіки в окремому районі.
- п) Одна частина документів та інформації вивчається суцільним, а інша — вибіркоким способом.
- р) Обмежується перевіркою одного підприємства якої-небудь господарської системи (асоціації, об'єднання), без підвідомчих йому ланок.
- с) Перевіряються всі документи і реєстри бухгалтерського обліку, у яких відображені факти господарювання за весь період, що ревізується.
- т) Призначається для доповнення або уточнення окремих питань, а також для виявлення нових обставин, не виявлених попередньою ревізією.
- у) Проводиться у зв'язку з низькою якістю попередньої перевірки, необ'єктивним, неправильним або некваліфікованим висвітленням результатів в акті ревізії за вимогою судово-слідчих органів і з інших причин.
- ф) Проводиться на конкретному підприємстві лише одним інспектором — фахівцем у галузі бухгалтерського обліку.
- х) Охоплює всі сторони фінансово-господарської діяльності підприємства, що ревізується, всіх ділянок його роботи і видів здійснених операцій.
- ц) Один з найбільш глибоких, об'єктивних і повних видів ревізій всіх або окремих ділянок фінансово-господарської діяльності підприємства.
- ч) Проводиться на підприємстві бригадою осіб з різними спеціальностями.
- ш) Проводиться на підприємствах відповідно до їх статуту.
- щ) Проводиться у виняткових випадках за вимогою суду, прокуратури, інших органів контролю або управління з різних причин.
- ю) Проводиться не рідше одного разу на рік вищестоящою організацією на підвідомчих підприємствах.
- я) Здійснюється органами внутрішнього контролю (головним бухгалтером підприємства, ревізійною комісією і т.п.).

Завдання 3.

Необхідно привести основні етапи, з яких складається процес ревізії; розташувати в логічній послідовності процедури проведення ревізії.

Дані для виконання

Процедури проведення ревізії:

- 1) Оцінка і первинне ознайомлення з системою обліку;
- 2) Узагальнення результатів ревізії і складання акта ревізії;
- 3) Вивчення характеру діяльності об'єкта перевірки;
- 4) Перевірка операцій і правильності складання документів;
- 5) Призначення відповідальних осіб;
- 6) Підготовка до проведення перевірки;
- 7) Первинний огляд.

Завдання 4.

Необхідно прочитати приведені нижче ознаки класифікації; вибрати ті з них, за якими класифікують ревізію; привести види ревізії за відповідними ознаками.

Дані для виконання (класифікаційні ознаки):

- а) за часом проведення;
- б) за формою;
- в) за джерелами контрольних даних;
- г) за видами;
- д) за характером проведення ревізії;
- е) за способом здійснення;
- ж) за рівнем освіти фахівців; и) за охопленням об'єктів;
- к) залежно від органів, що проводять ревізію; л) за плановістю; м) за конкретністю; н) за обсягом питань; п) за складом фахівців.

Варіант 3

Завдання 2.

Необхідно пов'язати поняття з їх визначенням (поставити поруч з номером поняття відповідну букву визначення).

Дані для виконання

Поняття:

- | | |
|--|-----------------------------|
| 1) Доброякісний документ. | 7) Інтелектуальна підробка. |
| 2) Недоброякісний документ. | 8) Нетоварні документи. |
| 3) Матеріальна підробка. | 9) Негрошові документи. |
| 4) Підчищення. | 10) Посадова підробка. |
| 5) Виправлення. | 11) Дописки. |
| 6) Підробка, що здійснюється приватними особами. | |

Визначення:

- а) Знищення штрихів тексту безпосередньо хімічним способом.
- б) Документи, якими оформлений рух виробничих запасів у той час, коли вони в дійсності не надходили, використані на інші цілі або взагалі залишилися без руху.
- в) Складання і видача документа, правильно оформленого з формальної сторони, але такого, що заздалегідь містить неправдиві дані.
- г) Оформлення операцій з руху грошових коштів, що у дійсності не відбулись.
- д) Вставки, приписки, переробки, що вносять з метою зміни початкового обсягу або змісту операції.
- е) Документ, що відповідає чинним вимогам і положенням про документи і записи в бухгалтерському обліку.
- ж) Заміна змісту оригіналу документа шляхом підчищень, виправлень, відмітки попереднім числом та іншими способами.
- и) Документ, що не відповідає вимогам складання і відображає здійснену операцію в спотвореному вигляді.
- к) Внесення посадовою особою в офіційні документи (з вигідною метою або з інших мотивів) заздалегідь неправдивих даних, підчищень або визначення іншою датою, складання і видача неправдивих документів або внесення в облікові реєстри свідомо неправдивих даних.
- л) Підробка посвідчення або іншого документа, що видається державою або підприємством, на основі якого надаються певні права або скасовуються зобов'язання.
- м) Механічне знищення штрихів тексту шляхом стирання (ластиком) або вирізання гострим предметом (лезом, ножом, голкою).

Завдання 3.

Необхідно пов'язати поняття з їх визначенням (поставити поруч з номером поняття відповідну букву визначення).

Дані для виконання

Поняття:

Обстеження.

Контрольне придбання.
 Контрольний обмір виконання робіт.
 Перевірка фактів заключної операції.
 Контрольний запуск сировини і матеріалів.
 Лабораторний аналіз якості товарів, сировини, матеріалів і готової продукції.
 Експертна оцінка.
 Перевірка дотримання трудової дисципліни.

9) Перевірка виконання прийнятих рішень.
 Визначення:

а) Проводиться безпосередньо на об'єкті з залученням фахівців будівельних організацій або банків, що фінансують дані роботи.

б) Полягає у виявленні необхідних показників якості певних об'єктів контролю шляхом відповідного (фізичного, хімічного або біологічного) аналізу в лабораторних умовах.

в) Полягає в перевірці виконання операцій не за усього технологічного циклу, а на заключній стадії,

г) Безпосереднє вивчення певних об'єктів підприємства, що ревізується.

д) Потенційно дозволяє визначити правильність і законність відпустки товарів покупцям, розрахунків з ними в умовах безпосереднього здійснення зазначених господарських операцій.

е) Експеримент, що проводиться з метою визначення достовірності чинних норм і нормативів витрати сировини і матеріалів на виробництво продукції або обсягів будівельно-монтажних робіт.

ж) Вивчення й аналіз дотримання виконавчої дисципліни,
 и) Дослідження документів або господарських операцій фахівцями різних галузей знань з доручення державного фінансового інспектора, за результатами якого складається аргументований висновок з повними і конкретними відповідями на питання, що були поставлені інспектором.

к) Проведення контролю безпосередньо на виробничих місцях шляхом вибіркового спостереження, хронометражу і фотографії робочого дня.

Завдання 4.

Необхідно визначити, які з перерахованих структур підлягають перевірці ДАС та її територіальними органами, а які — не підлягають. Відповідь оформити у вигляді таблиці (табл. 2).

Таблиця 2

Підлягають перевірці	Не підлягають перевірці

Дані для виконання:

- 1) державні підприємства;
- 2) акціонерні підприємства;
- 3) товариства з обмеженою відповідальністю;
- 4) комерційні підприємства;
- 5) орендні підприємства;
- 6) державні банки;
- 7) комерційні банки;
- 8) приватні підприємства;
- 9) спільні підприємства;
- 10) індивідуальні підприємства;
- 11) іноземні фірми, що одержують допомогу з державного бюджету;

- 12) центральні органи виконавчої влади;
- 13) товариство з обмеженою відповідальністю, що одержало в банку державний кредит;
- 14) ПАТ, що уклало державний контракт.

Варіант 4

Завдання 2.

Необхідно прочитати приведені нижче перелік об'єктів; вибрати з них ті, що належать до об'єктів ревізії; дати їм характеристику.

Дані для виконання

Об'єкти контролю:

- 1) Наявність і рух необоротних активів, включаючи природні ресурси як частину національного багатства, що перебуває в користуванні підприємства.
- 2) Придбання (заготівля) засобів виробництва, необхідних для створення суспільного продукту.
- 3) Витрата основних засобів, тобто частина зносу в процесі створення суспільного продукту.
- 4) Норми праці та норми споживання.
- 5) Виконання трудового законодавства.
- 6) Наявність і рух виготовленого суспільного продукту та пов'язані з ним грошові, розрахункові та кредитні операції.
- 7) Джерела формування активів, їхнє цільове призначення і використання (власні і залучені джерела, фінансові результати, отримані в результаті господарювання).
- 8) Виконання чинних на підприємстві Статуту, інших установчих документів і внутрішніх актів.

Завдання 3.

Дати відповідь на питання:

- Що таке зустрічна перевірка, які особливості її проведення, тривалість відповідно до постанови КМУ 550 «Про порядок здійснення інспектування ДАС України»?
- Чому ефективність зустрічних перевірок і позапланових ревізій вище в порівнянні з плановими? Відповідь обґрунтуйте згідно законодавства.

Завдання 4.

Необхідно проаналізувати приведені нижче перелік вимог, пояснити які з них можна віднести до обов'язків державного фінансового інспектора; доповнити перелік вимог згідно законодавства.

Дані для виконання

- 1) Суворо дотримуватися Конституції України, законів України, прав й інтересів громадян, підприємств, установ і організацій, що охороняються законом.
- 2) Неухильно охороняти інтереси держави, рішуче боротися з порушеннями державної дисципліни при здійсненні господарської діяльності підприємствами різних форм власності.
- 3) У випадках виявлення зловживань і порушень чинного законодавства передавати правоохоронним органам матеріали ревізії, а також повідомляти про виявлені зловживання і порушення державні органи й органи, уповноважені управляти державним майном.
- 4) Повинні забезпечити дотримання комерційної і службової таємниць.
- 5) Надавати всебічну допомогу підприємствам в усуненні виявлених недоліків і порушень.

Варіант 5

Завдання 2.

Необхідно проаналізувати і зробити висновки, чи всі дії зроблені головним бухгалтером, щоб упевнитися в законності проведення інспектування (ревізії) і повноваженнях осіб, що перевіряють. Обґрунтуйте згідно постанови КМУ 550 «Про порядок здійснення інспектування Державною фінансовою інспекцією України».

Дані для виконання

На ДП «Рубін» прибула ревізійна комісія. Керівника в цей момент на місці не було. Головний бухгалтер здивувався візитові, тому що протягом кварталу підприємство вже перевірялося органом ДАС і податковою міліцією. У ході цих ревізій (перевірок) не було виявлено порушень і зловживань. Маючи певний досвід, головний бухгалтер перевіряв особисті службові посвідчення, довідався про характер перевірки (планова або позапланова) і негайно подзвонив в орган, що направив контролерів для перевірки їх повноважень.

Завдання 3.

Необхідно пов'язати поняття з їх визначенням (поставити поруч з номером поняття відповідну букву визначення).

Дані для виконання

Поняття:

- | | |
|------------------------|--|
| 1) Акт ревізії. | 5) Додатковий документ. |
| 2) Акт інвентаризації. | 6) Рішення за матеріалами ревізії. |
| 3) Пояснення. | 7) Ознайомлення ревізійного органу. |
| 4) Висновок. | 8) Обов'язкові вказівки державного фінансового інспектора. |

Визначення:

- а) Складається державним фінансовим інспектором з метою усунення причин і умов, що сприяють здійсненню господарських порушень.
- б) Складається у залежності від конкретних обставин, виявлених фактів порушень і зібраних у ході ревізії матеріалів.
- в) Складається відповідальними особами за вимогою державного фінансового інспектора у виправданні або підтвердженні фактів, що перевіряються.
- г) Основний документ органу, що призначив ревізію, який зобов'язаний у 20-денний термін вжити заходів з усунення виявлених ревізією порушень і притягнути до відповідальності винних.
- д) Складається в тих випадках, коли державний фінансовий інспектор не погоджується з запереченнями посадових осіб, що надали пояснення.
- е) Відображає виявлені шляхом перевірки в натурі фактичної наявності господарських засобів і стан рахунків, вони є самостійним джерелом доказів виявлених нестач і надлишків майна.
- ж) Складається з метою усунення виявлених ревізією порушень, залучення винних до відповідальності або використання на інших підприємствах позитивного досвіду роботи, виявленого в процесі ревізії.
- и) Форма документального закріплення (відображення) встановлених державним фінансовим інспектором у ході вивчення письмової інформації фактів господарських порушень.

Завдання 4.

Необхідно зв'язати поняття з їх визначенням (поставити поруч з номером поняття відповідну букву визначення).

Дані для виконання

Поняття:

- 1) Формальна перевірка.
- 2) Арифметична перевірка.
- 3) Нормативно-правова перевірка.
- 4) Зустрічна перевірка.
- 5) Взаємна перевірка.
- 6) Контрольне порівняння.
- 7) Хронологічна перевірка.

Визначення:

- а) Перевірка різних за своїм характером документів і облікових даних, в яких знайшли відображення господарські операції, що перевіряються.
- б) Перевірка наявності та достовірності тих реквізитів, що передбачені для даного типу документів.
- в) Перевірка кількісної інформації про рух однорідних цінностей за визначений період.

- г) Перевірка документів, яка здійснюється з метою визначення правильності підрахунків і виявлення зловживань і крадіжок, які сховані за неправильними арифметичними діями.
- д) Перевірка первинних документів у хронологічному порядку, при цьому відображається надходження і вибуття матеріальних цінностей з кожного артикулу, виду або типового розміру.
- е) Перевірка господарських операцій з погляду їх відповідності різним нормативним актам, інструкціям, стандартам, положенням, чинному законодавству.
- є) Перевірка достовірності і правильності відображених у документах господарських операцій, здійснюється шляхом порівняння даних різних документів, що належать до однієї і тієї ж або різних, але взаємозалежним господарським операціям і знаходяться в різних підрозділах підприємства, що ревізується або на інших підприємствах.

Практична робота № 4 до другого модулю

Тема : Теоретико-методологічні основи здійснення фінансового контролю за використанням державних активів. Контроль касових та розрахункових операцій

Додаткова інформація:

СОЦІАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ — 2021

Мінімальна заробітна плата у 2021 р. (грн)			
Показник	Січень — листопад		Грудень
— у розрахунку за місяць	6000		6500
— у розрахунку за годину	36,11		39,12
Прожитковий мінімум у 2021 р. (грн)			
Показник	Січень — Червень	Липень— Листопад	Грудень
— загальний показник	2189	2294	2393
— для працездатної особи	2270	2379	2481
— для особи, яка втратила працездатність	1769	1854	1934
— для дитини віком від 6 до 18 років	2395	2510	2618
— для дитини віком до 6 років	1921	2013	2100
Для працездатних осіб, для:			
— визначення базового розміру посадового окладу судді; — визначення посадового окладу працівникам інших держорганів, оплата праці яких регулюється спецзаконами;	2102		
— для визначення посадового окладу прокурора окружної прокуратури	1600		
Податкові соціальні пільги у 2021 р. (грн)			
Право на пільгу			Розмір пільги
Загальна пільга для всіх платників податку (пп. 169.1.1 ПКУ)			1135,00
Підвищена пільга для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, за пп. 169.1.2 ПКУ — 100% загальної пільги надають у			1135,00

розрахунку на кожну дитину	
Підвищена пільга для осіб, згаданих у пп. 169.1.3 ПКУ (150% загальної), — пільгу на дітей згідно з пп.пп. "а" та "б" пп. 169.1.3 ПКУ надають у розрахунку на кожну дитину	1702,50
Підвищена пільга для осіб, згаданих у пп. 169.1.4 ПКУ (200% загальної)	2270,00
Граничний розмір місячного доходу у вигляді зарплати, який дає право на податкову соціальну пільгу (при застосуванні пільг на дітей за пп. 169.1.2, пп.пп. "а" та "б" пп. 169.1.3 ПКУ одному з батьків, одинокій матері (батьку), вдові (вдівцю), опікуну, піклувальнику сума збільшується кратно до кількості дітей)	3180,00

Ставки нарахування єдиного внеску у 2021 р.

Вид доходу	Ставка
Зарплата	22%
Суму оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, допомоги з тимчасової непрацездатності та допомоги по вагітності та пологах	22%
Винагорода за ЦПД про виконання робіт (надання послуг)	22%
Зарплата, лікарняні та декретні осіб з інвалідністю	8,41%
Зарплата, лікарняні, допомога по вагітності та пологах і винагорода за ЦПД, яку виплачують підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема УТОГ та УТОС ¹	5,3%
Зарплата, лікарняні, допомога по вагітності та пологах, яку виплачують підприємства та організації громадських організацій інвалідів ¹ :	
— працівникам-інвалідам;	5,5%
— іншим працівникам	22%

¹ За умови, що кількість інвалідів становить не менше 50% загальної чисельності працюючих і фонд оплати праці таких інвалідів становить не менше 25% суми витрат на оплату праці

Розмір лікарняних залежно від страхового стажу

Страховий стаж	Розмір лікарняних
До 3 років	50% середнього заробітку (доходу)
Від 3 до 5 років	60% середнього заробітку (доходу)
Від 5 до 8 років	70% середнього заробітку (доходу)
Понад 8 років	
Незалежно від стажу: застрахованим особам, віднесеним до 1 - 3 категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи; одному з батьків або особі, що їх замінює та доглядає хвору дитину віком до 14 років, яка потерпіла від Чорнобильської катастрофи;	100% середнього заробітку (доходу)

<p>ветеранам війни, постраждалим учасникам Революції Гідності та особам, на яких поширюється чинність Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";</p> <p>особам, віднесеним до жертв нацистських переслідувань відповідно до Закону України "Про жертви нацистських переслідувань";</p> <p>донорам, які мають право на пільгу, передбачену статтею 10 Закону України "Про донорство крові та її компонентів";</p> <p>особам, реабілітованим відповідно до Закону України "Про реабілітацію жертв репресій комуністичного тоталітарного режиму 1917 - 1991 років", із числа тих, яких було піддано репресіям у формі (формах) позбавлення волі (ув'язнення) або обмеження волі чи примусового безпідставного поміщення здорової людини до психіатричного закладу за рішенням позасудового або іншого репресивного органу.</p>	
--	--

Граничні норми добових і витрат на винаймання житлового приміщення

Кому виплачують	Гранична сума добових у разі відрядження		Гранична сума витрат на винаймання житлового приміщення за добу в разі відрядження	
	по Україні	за кордон	по Україні	за кордон
Співробітникам госпрозрахункових підприємств	600,00 грн ²	80 євро ^{2,3}	не встановлено	
Держслужбовцям і працівникам підприємств, установ та організацій, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів	60 грн	залежно від країни відрядження ⁴	600 грн	залежно від країни відрядження ⁴

² Згідно з пп. 170.9.1 ПКУ добові саме в таких розмірах є неоподатковуваним доходом працівника (це стосується і держслужбовців, і працівників підприємств, установ та організацій, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів). Платити більше не заборонено, але суму перевищення обкладають податком на доходи.

³ За офіційним обмінним курсом гривні до євро, встановленим НБУ, в розрахунку за кожен такий день (подробіці див. у газеті "*Все про бухгалтерський облік*" № 1 за 2017 р.).

⁴ Див. додатки 1 і 2 до [постанови КМУ «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються \(фінансуються\) за рахунок бюджетних коштів» від 02.02.11 р. № 98.](#)

Санкції за несвочасне звітування за виданими коштами

Підстава для штрафів	Санкції залежно від валюти авансу
-----------------------------	--

	гривня	інвалюта
До співробітника		
Співробітник відзвітував і/або повернув до каси невитрачені гроші після спливу граничного строку за п.170.9.ПКУ	15% (17%- якщо сума компенсації перевищить 10-кратний розмір місячної зарплати, установленої станом на 1 січня звітного податкового року податку на доходи фізосіб від усієї суми виданих під звіт чи вчасно повернутих коштів (ст. 167 ПКУ)	
Колега не повернув в установлений термін авансу, виданого в інвалюті на службове відрядження або госппотреби, чи інші випадки нездачі інвалюти, одержаної під звіт (абз. Е ст. 1 Закону 217)	-	Штраф стягують у 3-кратній сумі вартості зазначених валютних цінностей, перерахованих у гривні за обмінним курсом НБУ на день погашення заборгованості
До посадових осіб підприємства		
За порушення правил ведення касових операцій (абз.2 ст. 164-2 КпАП)	Адмінштраф 136-255 грн (від 8 до 15 НМДГ)	-
За ті самі дії, учинені особою, яку протягом року вже піддавали адмінстягненню за цією статтею (абз.3 ст. 164-2 КпАП)	Адмінштраф 170-340 грн (від 10 до 20 НМДГ)	-

Адміністративна відповідальність. Застосовується вона за такі порушення:

1) «порушення порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), у тому числі перевищення граничних сум розрахунків готівкою» ([ч. 1 ст. 163¹⁵ КпАП](#)). Цей штраф чекає на тих, хто порушує граничні суми розрахунків готівкою. Знову ж таки, по-хорошому, тільки в тому випадку, якщо «поза межний» розрахунок був за товари (послуги).

Нагадаємо, для розрахунків суб'єктів господарювання між собою межа становить 10000 грн. включно; з фізособами — 50000 грн.

Величина штрафу — від 100 до 200 нмдг (від 1700 до 3400 грн.). Ті ж дії, вчинені особою, на яку протягом року накладалося адміністративне стягнення за таке ж порушення, — штраф у розмірі від 500 до 1000 нмдг (від 8500 до 17000 грн.).

Накладає адмінштраф орган ДФС ([ст. 234² КпАП](#)) на винних у таких порушеннях посадових осіб підприємств, а також на фізосіб-підприємців (на звичайних фізосіб не накладає).

Причому формально загрожує він як платникам, так і одержувачам «поза межних» готівкових сум.

На що хочемо звернути увагу? На нечіткий склад правопорушення. Чи не почнуть фіскалі «за відсутністю» важелів впливу роздавати цей адмінштраф «направо і наліво» (читай — за будь-які «касові» порушення)?

Вважаємо, що так бути не повинно. Дійсно, фраза «порушення порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги)» достатньо розпливчата. Але конкретні окремі випадки цього порушення, прописані в тій же [ч. 1 ст. 163¹⁵ КпАП](#), говорять про те, що цей штраф націлений конкретно на порушення, що вчиняються на етапі приймання/передачі готівки при проведенні розрахунків за товари (послуги).

Максимум, що сюди ще можна за великого бажання «заштовхнути» (і то під знаком питання), це, наприклад, невидачу платникові готівки квитанції до прибуткового касового ордера;

Строк давності для накладення цього штрафу — 2 місяці з дня вчинення правопорушення (оскільки порушення не триваюче).

2) «здавання виторгу торговельними підприємствами всіх форм власності, що здійснюють реалізацію товарів за готівку, з порушенням термінів, установлених правилами розрахунків і ведення касових операцій» ([ч. 1 ст. 164⁴ КпАП](#)).

Оскільки і протоколювати це адміністративне правопорушення, і розглядати відповідні справи уповноважені органи Національної поліції ([ст. 222, ч. 1 ст. 255 КпАП](#)), вважаємо, цей штраф загрози для суб'єктів господарювання не становить.

Також діють штрафні санкції за порушення [Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.95 р. № 265/95-ВР.](#)

Так, вважаємо, необхідність скасування [Указу № 436](#) назріла вже давно через його невідповідність чинному законодавству. Адже згідно з [п. 22 ст. 92 Конституції](#) виключно **законами** України можуть визначатися засади цивільно-правової відповідальності; діяння, які є злочинами, адміністративними або дисциплінарними правопорушеннями, та відповідальність за них. Крім того, і [п. 111.2 ПКУ](#) встановлено, що фінансова відповідальність за порушення норм законів з питань оподаткування чи **іншого законодавства**, контроль за дотриманням якого покладений на контролюючі органи, **встановлюється і застосовується** згідно з цим Кодексом та іншими **законами України**.

Варіант 1

1. Ситуація.

05.03 працівникові підприємства «Перемога», відрядженому за кордон, виданий аванс на відрядження в сумі USD 800. Після повернення з відрядження (12.03) працівник представив у бухгалтерію 20.03 авансовий звіт на суму USD 400 з підтверджувальними документами і залишок заборгованості USD 400. Добові були пораховані так: 5 діб* 40 USD = 200 USD.

Встановити суть порушення, нарахувати штрафну санкцію, вказати нормативні документи.

2. Ситуація.

При ревізії головної каси 20 лютого касир пред'явив державному фінансовому інспектору готівку купюрами по:

- 100 грн. 2 шт.;
- 50 грн. 8шт.;
- 20 грн. 20 шт.;
- 10 грн. 25 шт.;
- 2 грн. 10 шт.;
- 1 грн. 25 шт.

Розмінна монета — 5 грн.

Також надано звіт із залишками на 20.02 — 35 грн., прибутковий касовий ордер за 20.02 на суму 2886,5 грн., видаткові касові ордери на загальну суму 291,5 грн.

Необхідно скласти акт інвентаризації наявності коштів у касі за встановленою формою і визначити результати відповідно до порядку 637.

Варіант 2

1. Ситуація.

05.03 працівникові підприємства, відрядженому за кордон, виданий аванс на відрядження витрати в сумі USD 500. Після повернення з відрядження (12.03) працівник представив у бухгалтерію 22.03 авансовий звіт на суму USD 400 з підтверджувальними документами і залишилась заборгованість USD 100.

Необхідно вказати, чи є порушення; визначити, які проведення в бухгалтерському обліку потрібно скласти; застосувати за необхідності штрафні санкції.

2. Ситуація.

Під час інвентаризації встановлено:

Розкрадання матеріальних цінностей на суму 8000 грн. Індекс інфляції 1,8.

Встановлена крадіжка продукції, виробництво якої не завершено. Собівартість її виробництва склала 100 грн. Середня норма прибутку на цю продукцію підприємства складає 5 %.

Встановлена крадіжка МШП, що передані в експлуатацію з нарахуванням зносу в розмірі 100 % і враховуються тільки в кількісному вираженні. Первісна вартість - 300 грн. Установлено ринкову ціну – 620 грн.

Встановлена крадіжка брухту дорогоцінних металів на суму 1000 грн. Визначено ринкову вартість вкрадених цінностей на день виявлення понесених збитків у сумі 2000 грн.

Необхідно визначити розмір збитків і відобразити операції з отримання компенсації збитків від розкрадання ТМЦ в бухгалтерському обліку.

Варіант 3

1. Ситуація.

На ТОВ «Маяк» були здійснені наступні операції: 19.11 придбані стільці в ВО «Меблі» на суму 3600 грн., у т.ч. ПДВ — 600 грн.;

20.11 був сплачений рахунок ВО «Меблі»;

20.11 -23 стільця були передані для використання в офіс;

01.12 була проведена інвентаризація, у результаті якої була виявлена нестача 3 стільців. Назаров Є.В. визнав свою провину в нестачі 3 стільців.

У Наказі про облікову політику вказано, що амортизація офісних меблів нараховуються в розмірі 50% від їх вартості в першому місяці використання об'єкта й інші 50% — у місяці їх вилучення з активу.

У бухгалтерському обліку були зроблені наступні записи (табл. 1).

Таблиця 1

Дата	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Документи, що підтверджують операцію
19. 11	Отримані від продавця (ВО «Меблі») стільці в кількості 30 шт.	153	631	3000	накладна
19.11	Відбито суму податкового кредиту по ПДВ	641	631	600	податкова накладна
20.11	Сплачено рахунок продавця	631	311	3600	платіжне доручення
20.11	Стільці в кількості 23 шт. передані для використання в офіс	92	153	2300	
листопад	Показано знос стільців переданих для використання в офіс	132	92	1050	розрахунок амортизації
01.12	Відбито вартість 3 стільців, виявлених як нестача при інвентаризації на складі	972	153	300	акт інвентаризації
01.12	Віднесена на фінансовий результат вартість відсутніх стільців	791	972	300	бухгалтерська довідка

Надано розрахунок амортизації стільців: первісна вартість стільців:, у т.ч. в експлуатації — 2300 грн. (23 шт.); місяць, у якому починається амортизація — листопад; розмір амортизації — 50%; сума амортизації: 23 шт. x 100 грн. x 50% - 1050 грн.

Необхідно виявити порушення.

2. Ситуація.

Ревізією встановлено, що касир отримав з банку 5000 грн. 9.09.15р., що підтверджено випискою банку за 9.09.15р. і корінцем чекової книжки, а оприбутковано по касовому звіту 9.09.15р. 500 грн. Різниця не оприбуткованих коштів по касі в сумі 4500 грн. віднесена бухгалтером ДТ 63 КТ 31.

Встановити суть порушення, вказати які нормативно-законодавчі матеріали використовувались при виявленні порушень, зробити відповідні розрахунки. Розрахувати штрафні санкції.

Варіант 4

1. Ситуація.

Виявлено нестачу 2 алмазних свердлів вартістю 130 грн. кожне. Відповідальна особа встановлена. Сума збитку внесена винною особою в касу підприємства в повному розмірі. Індекс інфляції – 1, 08.

Необхідно розрахувати розмір збитку відповідно до Порядку 116.

2. Ситуація. Працівника відділу збуту для участі в семінарі направлено в Ялту. Семінар проводиться з 23 по 30 липня 2015 року.

Вартість обслуговування слухача 1620 грн. оплачена по безготівковому розрахунку. Вартість проживання в готелі 150 грн. на добу. Вартість проїзду 160 грн. залізничним транспортом. Проїзд автобусом Сімферополь-Ялта та Ялта-Сімферополь по 30 грн. Добові розраховані $5 \cdot 35 = 175$ грн. Авансовий звіт здано 02.08.15р. Сума відрядження складає 2000 грн. Перевірити розрахунки.

Варіант 5

1. Ситуація.

Ліміт каси встановлений у розмірі 1000 грн.

01.09 залишок коштів у касі складав 800 грн. З 02.09 по 10.09 за даними Касової книги, щодня в касу оприбутковувалось по 300 грн.

02.09 Іванову І.В. на відрядження з каси підприємства було видано 500 грн. Термін відрядження 03.09-05.09. Відзвітувався Іванов 09.09 на суму 400 грн., з яких 100 грн. витратив на господарські потреби. У цей же день невитрачені кошти він повернув у касу підприємства. Інкасація зроблена 10.09 на всю суму готівки в касі.

2. Ситуація.

Відповідно до наказу № 206 від 12.05 підприємство відрядило свого працівника у відрядження в Полтаву з 14.05 по 24.08. З каси був виданий аванс у сумі 600 грн. По поверненні з відрядження, підзвітною особою виданий авансовий звіт, що був затверджений 28.05 в сумі 580 грн., різниця повернута в касу. Витрати на проживання в авансовому звіті зазначені загальною сумою 174 грн., всі інші витрати на відрядження підтверджені виправдовуючими документами. В бухгалтерському обліку зроблені такі записи (табл. 1).

Таблиця 1

Дата	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
------	------------------------------	--------------------	-------	--------	-----------

12.05	Видано в підзвіт на відрядження Смирнову С.В.	Наказ № 206 від 12.05.2019 р. видатковий ордер № 54	372	301	600
25.05	Повернуті в касу невикористані підзвітні суми	Розрахунок, прибутковий ордер № 301	301	372	20
28.05	Списано на загально-виробничі витрати на відрядження	Авансовий звіт	91	372	580

Необхідно вказати, чи правильно складені проводки; вказати, які суми не підлягають списанню з підзвітної особи.

Необхідно проаналізувати ситуацію, визначити порушення і за необхідності застосувати штрафні санкції.

Практична робота № 5 до другого модулю
Тема : Контроль операцій з оплати праці

Додаткова інформація:

- мінімальна заробітна плата на 1 січня року, що перевіряється, становила ____ грн.;
- мінімальна заробітна плата на момент перевірки становила ____ грн.;
- прожитковий мінімум, установлений законом на працездатну особу, на 1 січня року, що перевіряється, становив ____ грн., мінімальна тарифна ставка – ____ грн.;
- прожитковий мінімум, установлений законом на працездатну особу, на момент перевірки становив ____ грн.;
- податкова соціальна пільга -50 % від прожиткового мінімуму за період, що перевіряється – 50 % - ____ грн., на момент перевірки - ____ грн.;
- ставка податку з доходів фізичних осіб на момент перевірки становила 18%, воєнного податку 1,5%.
- Гранична сума для застосування соціальної пільги- ____ x 1,4 = ____ грн., на момент перевірки ____ грн.
- Податкова соціальна пільга надається в розмірі, що дорівнює 50 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого станом на перше січня поточного року.

Примітка. Для розрахунку взяти дані поточного року.

Згідно податкового Кодексу п. 169.1.1. соціальна пільга застосовується у розмірі, що дорівнює 100 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року, - для будь-якого платника податку;

169.1.2. у розмірі, що дорівнює **100 відсоткам** суми пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, - для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожну таку дитину;

169.1.3. у розмірі, що дорівнює **150 відсоткам** суми пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, - для такого платника податку, який:

а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;

б) утримує дитину-інваліда - у розрахунку на кожен таку дитину віком до 18 років;

в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;

г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;

г) є інвалідом I або II групи, у тому числі з дитинства, крім інвалідів, пільга яким визначена підпунктом "б" підпункту 169.1.4 цього пункту;

д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;

е) є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", крім осіб, визначених у підпункті "б" підпункту 169.1.4 цього пункту;

169.1.4. у розмірі, що дорівнює **200 відсоткам** суми пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, - для такого платника податку, який є:

а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями "За відвагу";

б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту" ;

в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;

г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;

г) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року.

Нагадуємо, що з 4 липня 2015 року змінено порядок розрахунку лікарняних та декретних виплат працівникам, про це йдеться в постанові Кабінету міністрів України [від 26.06.2015 р. № 439](#). Документом в новій редакції викладається [Порядок](#) обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат по загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню.

Отже **розрахуємо лікарняні:**

Крок 1

Розрахуйте середньоденну зарплату (ЗП_{СЕРЕД}):

$$\text{ЗП}_{\text{СЕРЕД}} = \text{ЗП} / (\text{КД}_{\text{ТВ}} - \text{КД}_{\text{ПП}}),$$

де:

- **ЗП** — нарахована за розрахунковий період (12 календарних місяців) зарплата, з якої сплачено ЄСВ (з урахуванням пункту 29). **Не враховується у розрахунку лікарняні та декретні.** Хоча ці виплати й обкладаються ЄСВ, вони нараховані за дні, не відпрацьовані застрахованою особою з поважної з позиції [Порядку № 1266](#) причини;
- **КД_{ТВ}** — календарні дні зайнятості (період перебування у трудових відносинах) у розрахунковому періоді;
- **КД_{ПП}** — календарні дні, не відпрацьовані з поважних причин. Місяці розрахункового періоду (з 1-го до 1-го числа), в яких застрахована особа не працювала з поважних причин, виключаються з розрахункового періоду.

Важливо!

- Згідно з п. 32 Порядку № 1266 середню зарплату для розрахунку декретних та лікарняних роботодавців обчислює на підставі відомостей, які включаються до звіту за формою № Д4, який щомісячно подає до органу ДФС.
- Святкові і не робочі дні **не виключаються** з розрахункового періоду.

Зверніть увагу! Дія обмеження (п. 4 Порядок № 1266): показник ЗП_{СЕРЕД} не може перевищувати МВБН: 30,44, де МВБН — максимальна величина бази нарахування ЄСВ в останньому місяці розрахункового періоду.

Крок 2

Визначте денну виплату виходячи з розміру страхового стажу (тільки для звичайних лікарняних):

$ДВ = ЗП_{СЕРЕД} \times \%оплати,$

де **%оплати** — це відсоток середньої зарплати (доходу) залежно від страхового стажу для нарахування виплат з тимчасової непрацездатності.

Важливо!

- Починаючи з 04.07.2015 року процентка оплати **всіх** днів хвороби (як перших 5, так і починаючи з 6-го дня) однакова і становить: 50% — за страхового стажу до 3-х років; 60% — від 3-х до 5 років; 70% від 5-8 років; 100% — понад 8 років, а також деяким категоріям незалежно від розміру страхового стажу згідно з пунктом 5 частини 1 статті 24 Закону про соцстрахування (чорнобильці 1-3 категорії, донори, учасники бойових дій та інші).
- Дні відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами (декретні) оплачують у розмірі 100% середнього заробітку незалежно від розміру страхового стажу, тому тут $ДВ = ЗП_{СЕРЕД}$.

Крок 3

Розрахуйте суму виплати (В) за період непрацездатності:

$В = ДВ \times К_{Доплата},$

де **К_{Доплата}** — кількість **календарних** днів, які підлягають оплаті:

- для **хвороби** — календарні дні, що припадають на період тимчасової непрацездатності згідно з листком непрацездатності;
- для відпустки у зв'язку з **вагітністю та пологами** — календарні дні такої відпустки згідно з листком непрацездатності.

Святкові і неробочі дні також враховуються під час підрахунку календарних днів тимчасової непрацездатності.

Увага! Дія обмеження (п. 2 Порядку № 1266):

- для лікарняних: показник **В** у розрахунку на місяць не може перевищувати **МВБН**;
- для допомоги по вагітності та пологах: показник **В** у розрахунку на місяць не може перевищувати **МВБН** і не може бути меншим, ніж розмір мінімальної зарплати, встановлений на час настання страхового випадку.

Варіант 1

• Ситуація.

Заступнику директора школи нарахована заробітна плата на суму 5550 грн. Сума до виплати становить 3940 грн. Перевірити утримання із заробітної плати (єдиного соціального внеску, воєнного податку та ПДФО), якщо відомо, що працівниця має 3 дітей до 18 років. Чи можна в даному випадку застосувати податкову соціальну пільгу?

Встановити суть порушення, вказати які нормативно-законодавчі матеріали використовувались при виявленні порушень, зробити відповідні розрахунки.

- **Ситуація.**

Під час ревізії розрахунків з робітниками і службовцями ревізором виявлені порушення при нарахуванні допомоги по тимчасовій непрацездатності:

Іванов І.В. хворів з 12.09 по 21.09 року. Заробітна плата за попередні місяці становила : березень-2000 грн. 22 робочих дні; червень-1900 грн. 22 робочих дні;

квітень-2050 грн. 21 робочий день; липень- 2000 грн. 21 робочий день;

травень-2900 грн. 22 робочих дні; серпень- 1850 грн. 20 робочих дні.

Безперервний стаж роботи 9 років 6 місяців. Бухгалтер зробила розрахунок допомоги в сумі 2100 грн. Заробітна плата за останні 12 місяці, що передували хворобі 48999 грн. Перевірити правильність розрахунків, зробити висновки.

Варіант 2

1. Ситуація.

Зав. Відділу постачання Петренко О.П. належить щорічна основна відпустка тривалістю 24 календарних дні за відпрацьований рік.

Сумарний заробіток за 12 місяців становить 30000 грн.

Бухгалтерія нарахувала відпускні до видачі (за мінусом єдиного соціального внеску та ПДФО) в сумі 5235 грн. Перевірити правильність здійснених розрахунків.

2. Ситуація.

Під час ревізії розрахунків з робітниками і службовцями ревізором виявлені порушення при нарахуванні допомоги по тимчасовій непрацездатності:

Петров І.В. хворів з 12.09 по 29.09 року. Заробітна плата за попередні місяці становила : березень-2000 грн. 22 робочих дні; червень-1900 грн. 22 робочих дні;

квітень-2050 грн. 21 робочий день; липень- 2000 грн. 21 робочий день;

травень-2900 грн. 22 робочих дні; серпень- 1850 грн. 20 робочих дні.

Безперервний стаж роботи 5 років 6 місяців. Бухгалтер зробила розрахунок допомоги в сумі 2100 грн. Заробітна плата за останні 12 місяці, що передували хворобі 50999 грн. Перевірити правильність розрахунків, зробити висновки.

Варіант 3

- **Ситуація.**

Зав. Відділу кадрів міської лікарні № 2 Василенко К.Ю. нараховано з/пл. на суму 1230 грн. Сума до виплати становить 800 грн. Перевірити утримання із заробітної плати (єдиний соціальний внесок та ПДФО). Чи можна в даному випадку застосувати податкову соціальну пільгу? Обґрунтувати відповідь згідно ст.169 Податкового кодексу.

- **Ситуація.**

Вихователю дит. Садка «Сонечко» Руденко О.В. належить щорічна основна відпустка тривалістю 56 календарних днів за відпрацьований рік.

Сумарний заробіток за 12 місяців становить 20000 грн. Матеріальна допомога на оздоровлення – 1400 грн.

Бухгалтерія нарахувала відпускні до видачі (за мінусом єдиного соціального внеску,

воєнного податку та ПДФО) в сумі 4333 грн. Перевірити правильність здійснених розрахунків.

Варіант 4

- **Ситуація.**

Зав. Відділу соціального захисту населення Івановій С.Ю. нараховано з/пл. на суму 3230 грн. Сума до виплати становить 2800 грн. Перевірити утримання із заробітної плати (єдиний соціальний внесок, воєнний податок та ПДФО). Чи можна в даному випадку застосувати податкову соціальну пільгу? Вона є особою, віднесеною законом до першої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи. Обґрунтувати відповідь згідно ст.169 Податкового кодексу.

- **Ситуація.**

Під час ревізії розрахунків з робітниками і службовцями ревізором виявлені порушення при нарахуванні допомоги по тимчасовій непрацездатності:

Васильєв В.В. хворів з 1.09 по 21.09.19 року. Заробітна плата за попередні місяці становила :

березень-2000 грн. 22 робочих дні; червень-1900 грн. 22 робочих дні;

квітень-2050 грн. 21 робочий день; липень- 2000 грн. 21 робочий день;

травень-1900 грн. 22 робочих дні; серпень- 1850 грн. 20 робочих дні.

Безперервний стаж роботи 8 років 6 місяців. Бухгалтер Петрова А.В. зробила розрахунок допомоги в сумі 2900 грн. Заробітна плата за останні 12 місяці, що передували хворобі 38999 грн.

Варіант 5

- **Ситуація.**

При перевірці проведення касових операцій було встановлено, що 16 червня були виплачені грошові кошти ФОП Іванову О.П. за ремонт автомобіля в сумі 15000 грн. Незадовго до цього касиром отримана готівка в банку для оплати господарських витрат і оприбуткована в касу підприємства. Залишок коштів у касі 15 червня на кінець дня склав 23000 грн. при затвердженому ліміті 1000 грн.

Встановити суть порушення, нарахувати штрафну санкцію, вказати нормативні документи.

- **Ситуація.**

Заступнику директора школи нарахована заробітна плата на суму 3550 грн. Сума до виплати становить 2900 грн. Перевірити утримання із заробітної плати (єдиного соціального внеску, воєнного податку та ПДФО), якщо відомо, що працівниця має 2 дітей до 18 років. Чи можна в даному випадку застосувати податкову соціальну пільгу?

Встановити суть порушення, вказати які нормативно-законодавчі матеріали використовувались при виявленні порушень, зробити відповідні розрахунки.

6. Тематика завдань для поглибленого вивчення курсу

Написання реферату або розробка презентації з наступних тем:

1. Суть, мета, основне завдання та значення контролю.
2. Основні історичні віхи розвитку контролю.

3. Основні віхи розвитку контролюючих органів.
4. Діяльність міжнародної організації вищих органів фінансового контролю INTOSAI.
5. Лімська декларація.
6. Мексиканська декларація.
7. Система фінансово-господарського контролю в Україні та її елементи.
8. Система органів, які контролюють фінансово-господарську діяльність в Україні. Загальний та спеціалізований контроль.
9. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної аудиторської служби України.
10. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної служби фінансового моніторингу України.
11. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Бюро економічної безпеки України.
12. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Міністерства фінансів України.
13. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної податкової служби України.
14. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної митної служби.
15. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної казначейської служби України.
16. Нормативно правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Рахункової палати України.

17.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Бюджетний кодекс України : Закон від 08.07.2010 р. № 2456-VI- ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17> (дата звернення 10.12.2018)
2. Господарський Кодекс України від 16.01.03 р. № 436-IV. - URL : <http://zakon.nau.ua>
3. Гуцаленко Л. В., Дерій В. А., Коцупатрий М. М. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] Київ : Центр учбової літератури, 2009. – 423 с.
4. Данилюк М.О. Планування і контроль на підприємстві. Навч. посібник. Рекомендовано МОН України / Данилюк М.О. - Київ: Ліра, 2015. - 328 с.
5. Державний фінансовий контроль: підручник/ Чумакова І.Ю., Шульга Н.В.; за заг. ред. О.А. Петрик.- Київ: КНЕУ, 2013. – 412 с.
6. Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту: постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
7. Дікань Л.В. Фінансовий контроль: теорія та методологія : монографія / Л.В. Дікань, Ю.О. Голуб, Н.В. Синюгіна; Харківський національний економічний ун-т. – Х. : ХНЕУ, 2009. – 92 с.
8. Дмитренко Г.В. Концептуально-методологічні та історичні основи організації і здійснення державного фінансового контролю в Україні : монографія. / Г.В. Дмитренко. – К. : АДФ-Україна, 2009. – 424 с.
9. Економіко-правові засади розвитку України в контексті глобалізації: матеріали щоріч. наук.-практ. конф. ["Дні науки АРІУ ЗНТУ"], (Бердянськ, 15-16 квітня 2009 р.) / Азовський регіональний ін-т управління Запорізького національного технічного ун-ту ; ред.: Л.О. Кондакова. – Бердянськ ; Донецьк : Норд-Прес, 2009. – 120 с.

10. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: [затв. Наказом Мінфіну від 07.02.2013 № 73]. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 10.11.2018)
11. Закон України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 р. № 185-V. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/185-16> (дата звернення 01.12.2017)
12. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3166-17> (дата звернення 01.12.2017)
13. Іванова І. Державний фінансовий контроль : Парадигми розвитку : монографія/ І. Іванова. – К. : Академвидав, 2010. – 168 с.
14. Коваль М.І. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. / М.І. Коваль, Л.В. Жанкевіч. - Київ : ДП «ВД «Персонал», 2014. - 288 с.
15. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон від 07.12.1984 р. № 8073-X-BP// База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=80731-10> (дата звернення 10.08.2018)
16. Кондукова Е.В., Микитенко Т.В., Міщенко Т.М. Внутрішній контроль в державному та комерційному секторі: навчальний посібник. – Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2011.- 474 с.
17. Конституція України: Закон від 28.06.1996 р. № 254к/96-BP // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=254%EA%2F96-%E2> (дата звернення 10.11.2017)
18. Корінька М.Д. Бухгалтерський облік : навч. посіб. [для студентів спеціальності вищих навчальних закладів] / М.Д. Корінька ; Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. – Київ: ДП «Інформаційно – аналітичне агентство», 2009. – 459 с.
19. Коротко про недружні поглинання/ Мінфін. – URL: <http://minfin.com.ua/blogs/stepanov/34669/> (дата звернення 10.11.2017)
20. Костирко Р.О. Контроль і аналіз в системі управління економічним потенціалом господарюючого суб'єкта: методологія та організація: Монографія. - Луганськ: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2010. - 728 с.
21. Кримінальний кодекс України : Закон від 05.04.2001 р. № 2341-III-BP // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2341-14> (дата звернення 10.11.2017)
22. Мартинович Д.Е. Аналіз ефективності публічних закупівель як інструмент державної допомоги/ Д.Е. Мартинович//Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід. - 2016.- № 18.- С.70 -76.
23. Наказ Державної аудиторської служби України від 11 вересня 2018 р. № 196 «Про затвердження методики визначення автоматичних індикаторів ризиків, їх переліку та порядку застосування», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27 вересня 2018 р. за № 1113/32565. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 15.12.2019)
24. Наказ Державної аудиторської служби України від 23 квітня 2018 р. № 86 «Про затвердження форми висновку про результати моніторингу закупівлі та порядку його заповнення», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 01 червня 2018 р. за № 654/32106. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
25. Наказ Держаудитслужби «Про затвердження зразка Направлення для посадових осіб органів Державної аудиторської служби України на проведення ревізії, державного фінансового аудиту, перевірки закупівель, зустрічної звірки» від 01.08.2016 р. № 45. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/135395> (дата звернення 10.02.2018)
26. Облік і оподаткування: реалії та перспективи [Текст]: матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь, 29-31 березня 2016 року), 2016. – 355 с.

27. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua> (дата звернення 01.12.2018)
28. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів від 31.12.2013 р. № 1203 [Електронний ресурс]/Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-4> (дата звернення 01.12.2018)
29. Подання фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101: [затв. Наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629]. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.12.2018)
30. Податковий кодекс України від // База даних «Законодавство України»/ВР України. - www.zakon4.rada.gov.ua/laws/show/ (дата звернення 10.11.2017)
31. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : постанова Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17> (дата звернення 15.11.2018)
32. Порядок координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: постанова Кабінету Міністрів України від 23.10.2013 № 805. НАУ- Online. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=805-2013-%EF> (дата звернення 10.11.2017)
33. Порядок опечатування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами кас, касових приміщень, складів та архівів: постанова Кабінету Міністрів України від 26 липня 2006 р. № 1028. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
34. Порядок планування заходів державного фінансового контролю Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2001 р. № 955. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
35. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм: постанова Кабінету Міністрів України від 10 серпня 2004 р. № 1017 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 29 серпня 2018 р. № 743). URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.12.2018)
36. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів: постанова Кабінету Міністрів України від 12 травня 2007 р. № 698 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 04 липня 2018 р. № 578). URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.12.2018)
37. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання: постанова Кабінету Міністрів України від 27 березня 2019 р. № 252. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
38. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм: постанова Кабінету Міністрів України від 29 серпня 2018 р. № 692. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
39. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проєктів: постанова Кабінету Міністрів України від 12 вересня 2018 р. № 740. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 12.10.2019)
40. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органам державного фінансового аудиту Пенсійного фонду України, фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування: постанова

- Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2018 р. № 1147. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
41. Порядок проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
 42. Порядок проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2013 р. № 631. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
 43. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування: Наказ Мінфіну України № 44 в редакції від 07.02.2017 р. / Міністерство фінансів України. URL: <http://www.ligazakon.ua> (дата звернення 10.10.2018)
 44. Постанова Кабінету Міністрів України від 06 квітня 2016 р. № 266 «Про утворення міжрегіональних територіальних органів Державної аудиторської служби»; [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата звернення 01.12.2017)
 45. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон від 16.07.1999 р. № 996 – ХІУ-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14> (дата звернення 10.11.2017)
 46. Про вдосконалення проведення державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм: наказ Головки КРУ України від 15.12.2005 р. № 444. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/39818> (дата звернення 10.11.2016)
 47. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату України. Закон України від 21 грудня 2016 р. № 1797-VIII- www.zakon4.rada.gov.ua/laws/show/
 48. Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, комп'ютерів і мобільних телефонів державними органами, а також установами і організаціями, які утримуються за рахунок державного та місцевих бюджетів: Постанова Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 № 332. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/332-2001-%D0%BF> (дата звернення 10.11.2017)
 49. Про ефективне використання державних коштів: постанова Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 р. № 710. URL: <http://www.kmu.gov.ua/control/uk/cardnpd/docid=249412232> (дата звернення 01.12.2017)
 50. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації та проведення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів: наказ Головки КРУ України від 13.03.2007 р. № 50. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/39838> (дата звернення 10.11.2017)
 51. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо підготовки міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби України інформації про заходи державного фінансового контролю: наказ Держаудитслужби від 16 липня 2018 р. № 157. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
 52. Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001: постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
 53. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 3.02.2016 р. № 43. Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-п> (дата звернення 10.11.2017)
 54. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88

- URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення 10.06.2018)
55. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879: Закони України. Інформаційно-правовий портал. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення 10.11.2017)
56. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту: наказ Мінфіну України від 04 жовтня 2011 р. № 1247, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 р. за № 1219/19957. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.12.2019)
57. Про затвердження типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи: постанова Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 р. № 59 / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=59-2011-%EF> (дата звернення 10.11.2017)
58. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон від 26.01.1993 р. № 2939 – XII-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2939-12> (дата звернення 10.11.2017)
59. Про порядок підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями: постанова Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2016 року № 70. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/70-2016-n> (дата звернення 01.12.2017)
60. Про публічні закупівлі: Закон від 25.12.2015 № 922-VIII-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/922-19/page> (дата звернення 10.11.2018)
61. Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів: постанова Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2011 р. N 98. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/98-2011-%D0%BF> (дата звернення 10.11.2017)
62. Про утворення Державної аудиторської служби України: постанова Кабінету Міністрів України від 28.10.2015 р. № 868. Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/868-2015-п> (дата звернення 10.11.2017)
63. Про утворення Офісу фінансового контролю: постанова Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1025. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1025-2019-%D0%BF> (дата звернення 24.04.2020)
64. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 червня 2016 р. № 519 «Питання Державної аудиторської служби» [Електронний ресурс]. URL: <http://www.acrada.gov.ua> (дата звернення 01.12.2017)
65. Романенко Є.О. Електронні державні закупівлі /Є.О.Романенко// Структурні зміни у суспільстві та економіці під впливом комунікацій та інформації.- 2016.- С.332.
66. Рудніцька Р. Державний аудит як частина системи фінансового контролю в Україні [Електронний ресурс] / Р. Рудніцька // Науковий вісник. URL: <http://www.lvivacademy.com/visnik6/fail/+Rudnitska.pdf> (дата звернення 10.11.2017)
67. Смиківський М.М. Державний фінансовий контроль: навчальний посібник [Електронний ресурс] / М.М. Смиківський. – Режим доступу: http://bookdn.com/book_329.html (дата звернення 10.11.2017)
68. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 року № 142-р. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 01.10.2019)
69. Транспарентність влади в контексті європейської інтеграції України: уклад. : [Е.А. Афонін, О.В. Суший]. К. : НАДУ, 2014. 48 с.
70. Хомутенко А. В. Державний фінансовий контроль за діяльністю суб'єктів господарювання України: аналітичний аспект [Текст] / А.В. Хомутенко, В.П. Хомутенко

- // Економіка. Фінанси. Право. 2017. № 4. С. 55-61.
71. Шевчук О. А. Державний фінансовий контроль [Текст] : навч. посіб. для студентів ВНЗ / О. А. Шевчук ; Нац. банк України, Ун-т банк. справи. - Київ : УБС НБУ, 2014. – 418 с.
 72. Шевчук О. А. Державний фінансовий контроль: питання теорії та практики [Текст] : монографія / О. А. Шевчук ; Нац. банк України, Ун-т банк. справи. – К. : УБС НБУ, 2013. – 431 с.
 73. Шевчук О. А. Система державного фінансового контролю: формування та розвиток в Україні [Текст] : монографія / О. А. Шевчук ; Держ. фіскал. служба України, Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2016. – 377 с.
 74. Шевчук А.А. Ефективність контролю фінансових ресурсів як інструмент фінансової стабільності місцевих бюджетів [Текст] / А.А. Шевчук // Ефективна економіка. 2015. № 10.

Допоміжна

1. Виговська Н.В. Організація внутрішнього контролю та методологія запровадження : монографія / Н.В. Виговська. - Київ : Поро, 2011. - 176 с.
2. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства. Навчальний посібник за редакцією д.е.н., проф. Корінська М.Д., - Київ: ДП Інформаційно-аналітичне агентство, 2013.-564 с.
3. Шпанковська Н.Г. Внутрішньогосподарський контроль. Навч. посібник.- Дніпропетровськ: НМетАУ, 2012. 154 с.
4. Гуцаленко Л.В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. / Л.В. Гуцаленко, М.М. Коцупатрий, У.О. Марчук - Київ : «Центр учбової літератури», 2014. – 496 с.
5. Гуцаленко Л.В. Організаційно-методичні аспекти обліку та контролю невиробничих витрат: монографія / Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, А.Ю. Козаченко. – Тернопіль, 2016.- 240 с.
6. Фінансово-господарський контроль: Навч. посіб. Рекомендовано МОН / Дікань Л.В. Київ, 2010. 395 с.
7. Смержанюк Т.П. Внутрішній контроль в процесі управління виробництвом. Навч. пос. - Київ: Магнолія, 2010. - 387 с.
8. Станасюк Н.С. Контроль і ревізія. Навч. посібник. Рекомендовано МОН України / Станасюк Н.С., Чубай В.М.. – Київ, Кондор, 2015. - 320 с.
9. Статистичний щорічник України за 2020 рік. – Київ: Державний комітет статистики України.- URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення 10.01.2021)
10. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у відомчих бюджетних установах: наказ Міністерства України від 14 вересня 2012 р. № 995. URL: <http://uazakon.com> (дата звернення 07.10.2019)

Періодичні видання та Інтернет-ресурси

- Сайт Держаудитслужби України <http://www.das.gov.ua/>
- Сайт Державної служби статистики України <http://www.ukrstat.gov.ua/>
- Сайт Кабінету міністрів України <http://www.kmu.gov.ua/>
- Сайт Рахункової палати України <http://www.ac-rada.gov.ua/achamber/>
- Сайт журналу Дебет-Кредит <http://www.dtk.com.ua/>
- Сайт журналу Баланс <http://www.balance.com.ua/>
- Сайт Верховної Ради України – // www.rada.gov.ua/
- Міністерство фінансів України – // www.minfm.gov.ua/
- Національний банк України – // www.bank.gov.ua/
- Державна податкова служба України – // www.sta.gov.ua/
- Газета "Дебет- кредит" – // www.dtk.com.ua/
- Газета "Урядовий кур'єр" – // www.uamedia.visti.net/uk/

- Газета "Галицькі контракти" – // www.gc.lviv.ua/
- Газета "Голос України" – // uamedia.visti.net/golos/
- Український фінансовий сервер – // www.ufs.kiev.ua/
- Міжнародна федерація бухгалтерів – // www.ifac.org
- <https://fincontrol.com.ua/> - Всеукраїнський науково-практичний журнал «Фінансовий контроль».
- Index Copernicus <http://journals.indexcopernicus.com/+,p3843,3.html>
- Google Scholar <https://scholar.google.com.ua/citations?user=sLRr06MAAAAJ&hl=ru>
- Українські наукові журнали <http://usj.org.ua/content/ekonomichnyy-postir>
- Central and Eastern European Online Library (C.E.E.O.L.),

Рецензія

на методичні рекомендації
до проведення практичних і семінарських занять
з навчальної дисципліни
“Державний фінансовий контроль”
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної та заочної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»
Статус дисципліни: обов'язкова

Правильно організовані практичні та семінарські заняття мають важливе виховне та практичне значення (реалізують дидактичний принцип зв'язку теорії з практикою) і орієнтовані на вирішення наступних завдань:

- поглиблення, закріплення і конкретизацію знань, отриманих на лекціях і в процесі самостійної роботи;
- формування практичних умінь і навичок, необхідних в майбутній професійній діяльності.

Методичні рекомендації до проведення практичних і семінарських занять розроблені на основі основних тем навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль», в яких розкриваються особливості та методика здійснення державного фінансового контролю на підприємствах.

У методичних рекомендаціях до проведення практичних і семінарських занять реалізується принцип послідовного ускладнення матеріалу, логічного переходу від однієї теми до іншої, які в свою чергу, відповідають об'єктам, що перевіряють державні фінансові інспектори і державні аудитори під час здійснення заходів державного фінансового контролю суб'єктів господарювання.

Методичні рекомендації відповідають вимогам щодо методичного забезпечення і рекомендуються до друку та використання у навчальному процесі при підготовці фахівців для контролюючих органів.

Рецензент

О.С. Іванишина, к.е.н., доцент

Рецензія

на методичні рекомендації
до проведення практичних і семінарських занять
з навчальної дисципліни
“Державний фінансовий контроль”
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної та заочної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»
Статус дисципліни: обов'язкова

Методичні вказівки для проведення практичних і семінарських занять навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» складені на основі навчальної робочої програми дисципліни «Державний фінансовий контроль», затвердженої в 2021 р. та розроблені на основі тем навчальної дисципліни, в яких розкриваються особливості та методика державного фінансового контролю суб'єктів господарювання.

У методичних рекомендаціях до проведення практичних і семінарських занять з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» реалізується принцип послідовного вивчення матеріалу, логічного переходу від однієї теми до іншої.

У методичних рекомендаціях до проведення практичних і семінарських занять з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» реалізується принцип послідовного ускладнення матеріалу, логічного переходу від однієї теми до іншої, які в свою чергу відповідають питанням, що перевіряють державні фінансові інспектори та державні аудитори під час здійснення заходів державного фінансового контролю суб'єктів господарювання. Розглянуті теоретичні питання є основою для виконання практичних робіт.

Рецензовані методичні рекомендації відповідають вимогам щодо методичного забезпечення і рекомендуються до друку та використання у навчальному процесі при підготовці здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня.

Рецензент

О. Г. Рябчук, к.е.н, доцент