

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА
дисципліни
“МЕТОДИКА І ОРГАНІЗАЦІЯ
ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ”
(для магістрів)

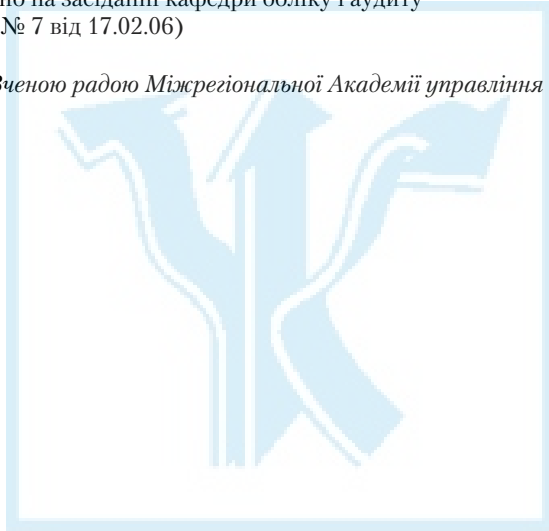
МАУП

Київ 2006

Підготовлено професорами кафедри обліку і аудиту *М. Ф. Базасем*
і *В. Г. Жилою*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 7 від 17.02.06)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом



Базась М. Ф., Жила В. Г. Навчальна програма дисципліни “Методика і організація державного фінансового контролю” (для магістрів). — К.: МАУП, 2006. — 24 с.

Навчальна програма містить пояснювальну записку, тематичний план, зміст дисципліни “Методика і організація державного фінансового контролю”, вказівки до виконання контрольної роботи, теми контрольних робіт, питання для самоконтролю, а також список літератури.

© Міжрегіональна Академія
управління персоналом (МАУП),
2006

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Мета дисципліни “Методика і організація державного фінансового контролю” — навчити студентів теоретичних знань з державного фінансового контролю, кваліфіковано застосовувати форми і методи фінансового контролю для виявлення, запобігання та усунення помилок і порушень у розрахунках з бюджетом за податками, у використанні бюджетних коштів державного та місцевих бюджетів.

Відповідно до мети формується завдання курсу — творче вивчення методів і прийомів фінансового контролю. Це передбачає:

- ознайомлення із системою державних органів фінансового контролю в Україні;
- вивчення теоретичних основ і напрямів засвоєння прийомів і методів державного фінансового контролю за діяльністю суб'єктів господарювання в частині розрахунків з податків та інших обов'язкових платежів;
- ознайомлення з особливостями функціонування системи державного фінансового контролю за забезпеченням законності, раціональності та дотриманням фінансової дисципліни у процесі формування, розподілу, володіння, використання та відчуження активів, що належать державі.

Предметом дисципліни є законодавчо-нормативна база з регулювання державного фінансового контролю, визначення сутності державного фінансового контролю з боку Державної податкової адміністрації України та державної контрольно-ревізійної служби України.

Вивчення дисципліни ґрунтується на знаннях професійно-орієнтованих дисциплін, зокрема бухгалтерського і фінансового обліку, контролю і ревізії, податкової системи України.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН
дисципліни
“МЕТОДИКА І ОРГАНІЗАЦІЯ
ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ”

№ пор.	Назва змістових модулів і тем
1 2 3 4 5	<p>Змістовий модуль 1. Сутність державного фінансового контролю та його реалізація з боку державної контрольно-ревізійної служби</p> <p>Правові засади побудови державного фінансового контролю</p> <p>Методика та організація планування, організація контрольно-ревізійного процесу</p> <p>Методика та організація контролю виконання місцевих бюджетів державною контрольно-ревізійною службою (ДКРС)</p> <p>Методика та організація контролю фінансово-господарської діяльності бюджетних установ ДКРС</p> <p>Методика і організація контролю за збереженням і використанням державного майна, а також бюджетних коштів, якими користуються підприємницькі структури, ДКРС</p>
6 7 8 9 10 11 12	<p>Змістовий модуль 2. Податковий контроль у системі Державної податкової адміністрації України</p> <p>Методика та організація контролю використання державних позабюджетних фондів Державною податковою адміністрацією (ДПА)</p> <p>Методика контролю розрахунків платників податку на прибуток ДПА</p> <p>Методика контролю розрахунків платників податку на додану вартість ДПА</p> <p>Методика контролю платників акцизного збору ДПА</p> <p>Методика контролю розрахунків за податком на доходи фізичних осіб ДПА</p> <p>Методика контролю розрахунків за податками із суб'єктами малого підприємництва ДПА</p> <p>Методика контролю розрахунків за місцевими податками і зборами ДПА</p>
13 14 15	<p>Змістовий модуль 3. Контроль за виконанням та ефективністю використання коштів Державного бюджету</p> <p>Методика та здійснення поточного контролю виконання Державного бюджету Державним казначейством</p> <p>Методика та організація контролю Рахунковою палатою за ефективним використанням коштів Державного бюджету України</p> <p>Методика організації інформаційних систем фінансового контролю</p>
Разом годин: 108	

ЗМІСТ
дисципліни

**“МЕТОДИКА І ОРГАНІЗАЦІЯ
ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ”**

Змістовий модуль 1. Сутність державного фінансового контролю та його реалізація з боку державної контрольно-ревізійної служби

Тема 1. Правові засади побудови державного фінансового контролю

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

Види фінансового контролю. Суб'єкти фінансового контролю. Мета фінансового контролю. Система фінансового контролю. Координація суб'єктів фінансового контролю. Відносини між контролюючими, правоохоронними та іншими органами. Органи контролю та їх характеристика.

Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. Рахункова палата Верховної Ради України як вищий орган державного фінансового контролю. Державна контрольно-ревізійна служба в Україні: структура, функції. Державна податкова служба України: структура, функції.

Обов'язки, права і відповідальність службових осіб органів державного фінансового контролю.

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

Методичні прийоми і способи, які застосовуються у контрольно-ревізійному процесі.

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

Тема 2. Методика та організація планування, організація контрольно-ревізійного процесу

Мета й організація планування ревізійної роботи в системі структурних підрозділів Головного контрольно-ревізійного управління України. Планування – основний етап організації контрольно-ревізійної роботи. План ревізійної роботи: призначення, види, структура,

зміст планів. Порядок складання, затвердження планів, внесення змін протягом поточного року. Координація діяльності контролюючих органів. Ревізійний процес та його учасники.

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

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

Облік і звітність з контрольно-ревізійної роботи. Створення інформаційно-довідкової системи та інформаційної мережі з метою використання даних за наслідками контрольно-ревізійної роботи в різних органах.

Література [1; 2; 19; 22; 25; 26; 30; 31]

Тема 3. Методика та організація контролю виконання місцевих бюджетів державною контрольно-ревізійною службою (ДКРС)

Основні напрями контролю фінансових органів місцевих державних адміністрацій. Джерела інформації. Нормативно-правова база.

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

Методика контролю видаткової частини бюджетів: обґрунтованість планування видатків бюджету; виконання видаткової частини бюджету; фінансування з бюджету за напрямками видатків на утримання бюджетних установ і цільові державні програми уряду; стан контролю за видатками бюджету у фінансових органах державних місцевих адміністрацій. Методичні прийоми і способи виявлення порушень.

Узагальнення та систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.

Література [1–3; 10; 13; 14; 16; 18–20; 26; 31–33]

Тема 4. Методика та організація контролю фінансово-господарської діяльності бюджетних установ ДКРС

Завдання, джерела інформації та основні напрями ревізії. Нормативно-правова база. Методика контролю за використанням бюджетних і спеціальних позабюджетних коштів.

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

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

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

Література [1; 4; 7; 8; 19; 23; 25–27; 30; 33]

Тема 5. Методика і організація контролю за збереженням і використанням державного майна, а також бюджетних коштів, якими користуються підприємницькі структури, ДКРС

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

Методика контролю за використанням бюджетного фінансування у пріоритетних галузях народного господарства та на окремих підприємствах України (дотації вугільної промисловості, агропромислового комплексу тощо).

Методика контролю за виконанням цільових програм за рахунок державного і місцевих бюджетів. Перевірка дотримання кошторисів на виконання програм. Контроль за використанням і вчасним погашенням кредитів, наданих підприємствам під державну гарантію. Перевірка забезпеченості кредитів, процедур їх санкціонування.

Особливості контролю за збереженням державного та муніципального майна, переданого у користування недержавним підприємствам. Перевірка повноти нарахування, вчасного внесення до бюджетів (державний і місцеві) дивідендів від коштів, внесених у статутні капітали недержавних підприємств.

Література [1; 4; 7; 8; 17; 19; 25; 27; 30–33]

Змістовий модуль 2. Податковий контроль у системі Державної податкової адміністрації України

Тема 6. Методика та організація контролю використання державних позабюджетних фондів Державною податковою адміністрацією (ДПА)

Завдання і напрями контролю. Нормативна база контролю. Джерела інформації. Методи та способи контролю. Перевірка утворення

державних позабюджетних фондів. Перевірка повноти та вчасного внесення підприємствами платежів у державні позабюджетні фонди за цільовим призначенням (на виплату пенсій, допомоги по безробіттю, виплат по соціальному страхуванню) і галузеві позабюджетні фонди.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 33]

Тема 7. Методика контролю розрахунків платників податку на прибуток ДПА

Завдання і напрями контролю. Нормативно-правова база. Джерела інформації. Перевірка організації і стану податкового обліку. Контроль правомірності підприємницької діяльності. Перевірка правильності визначення бази оподаткування за звітними періодами. Повнота виключення валових доходів. Контроль даних декларації про доходи до оподаткування за джерелами одержання від основної та інших видів операційної діяльності (інвестиційної та фінансової). Особливості контролю оприбуткування виручки від реалізації продукції, надання послуг, виконання робіт у разі готівкових і безготівкових розрахунків з покупцями, бартерних розрахунків та авансових платежів.

Контроль валових видатків: обґрунтованість включення до складу валових видатків витрат на придбання матеріальних запасів; правильність визначення станом на початок і кінець звітного періоду приросту чи збитку матеріальних запасів, які перебувають на складах, у незавершеному виробництві, залишках готової продукції та покупних товарах. Методика фактичного контролю стану запасів матеріальних цінностей. Відображення результатів інвентаризації матеріальних цінностей і розрахунків. Контроль видатків на оплату праці та обов'язкове державне соціальне страхування. Контроль складу загальновиробничих витрат, витрат на збут та адміністративних витрат. Методичні прийоми і способи виявлення порушень.

Контроль правильності розрахунків обсягів амортизації основних засобів, нематеріальних активів: правомірність способів оцінки та дооцінки, складу груп основних засобів, застосування нормативів нарахування та визначення загального обсягу нарахування амортизаційних відрахувань за звітними періодами.

Контроль правомірності застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємств.

Контроль правильності визначення обсягу податку на прибуток у розрахунку до декларації, відповідності даних за окремими показниками балансу бухгалтерській звітності та податковому обліку.

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

Узагальнення та систематизація виявлених порушень. Реалізація матеріалів контролю. Розрахунок штрафних санкцій при встановленні порушень чинного законодавства.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 33]

Тема 8. Методика контролю розрахунків платників податку на додану вартість ДПА

Завдання і напрями контролю. Нормативно-правова база. Джерела інформації. Контроль реєстрації платника податку, правомірності підприємницької діяльності.

Методика контролю правильності визначення об'єктів оподаткування податком на додану вартість. Правомірність пільгового оподаткування окремих видів діяльності та операцій з продажу продукції, виконання робіт (послуг). Правомірність пільгового оподаткування окремих платників ПДВ, видів продукції, робіт (послуг).

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

Документальний контроль даних обліку про обсяги реалізації продукції, зданих замовнику виконаних робіт (послуг): застосування цін, нормативних ставок оподаткування, сум до сплати покупцем, у тому числі ПДВ. Правильність визначення дати виникнення податкових зобов'язань. Особливості контролю розрахунків за ПДВ при застосуванні реєстраторів операцій і розрахункових книжок при готівкових розрахунках з покупцем чи розрахунках з використанням дебетових чи кредитових платіжних карток.

Перевірка правомірності відображення в бухгалтерському обліку обсягів податкових зобов'язань за ПДВ: при придбанні матеріальних запасів, необоротних активів, одержанні послуг від інших організацій, визначенні дати податкового кредиту при готівкових, безготівкових розрахунках, при перерахуванні авансів (попередній оплаті), а також при бартерних розрахунках.

Розрахунки бюджетного відшкодування податкового кредиту ПДВ при експорті продукції, робіт, послуг. Методичні прийоми встановлення можливих порушень і зловживань. Контроль правильності складання, вчасного подання в податкові органи декларації з ПДВ за звітний період.

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

Систематизація і узагальнення інформації про виявлені порушення. Порядок застосування штрафних санкцій при виявленні фактів порушень чинного законодавства щодо ПДВ.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 33]

Тема 9. Методика контролю платників акцизного збору ДПА

Завдання і напрями контролю. Нормативно-правова база. Джерела інформації. Методика контролю реєстрації платника податку. Контроль правильності визначення обсягу бази оподаткування акцизним збором за звітними місяцями року.

Методика контролю правильності застосування нормативних ставок оподаткування при реалізації товарів, що вироблені та реалізуються в Україні, імпортовані з інших країн. Методичні прийоми і способи перевірки достовірності даних звіту про розрахунок акцизного збору.

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

Погашення податкових векселів за акцизним збором. Особливості контролю нарахування та сплати акцизного збору при експортно-імпортних операціях. Правомірність пільг при експорті продукції підприємствами-виробниками підакцизних товарів. Контроль придбання, застосування акцизних марок для розрахунків за акцизним збором. Перевірка правильності складання звітності та своєчасності її подання до податкових органів. Узагальнення та систематизація інформації про виявлені порушення щодо оподаткування та розрахунків, термінів сплати акцизного збору. Розрахунок штрафних фінансових санкцій.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 33]

Тема 10. Методика контролю розрахунків за податком на доходи фізичних осіб ДПА

Завдання і напрями контролю. Нормативно-правова база. Джерела інформації. Загальна оцінка стану розрахунків за прибутковим податком із заробітної плати працюючих за місяцями року. Перевірка своєчасності перерахування до бюджету. Контроль правильності формування нормативної бази в бухгалтерському обліку щодо платників податку за штатним персоналом, працюючими за цивільно-правовими договорами. Особливості контролю в умовах автоматизації облікового процесу розрахунків за оплатою праці.

Методика контролю правомірності застосування пільгового оподаткування.

Методика контролю правильності нарахування прибуткового податку за звітними місяцями року: визначення бази оподаткування; застосування шкали оподаткування за категоріями працюючих; визначення обсягу утримань.

Контроль достовірності даних про заборгованість перед працівниками з оплати праці та податку за минулі звітні періоди року. Перевірка достовірності звітності та своєчасності її подання до податкових органів, правильності річного перерахунку прибуткового податку в розрізі працюючих, штатного персоналу.

Контроль достовірності даних річних декларацій громадян за наявності у них доходів не за основним місцем роботи. Методичні прийоми виявлення можливих порушень.

Систематизація і узагальнення матеріалів контролю щодо виявлених порушень. Реалізація наслідків контролю. Види застосування штрафних фінансових санкцій за встановлені порушення щодо оподаткування та розрахунків за прибутковим податком з громадян, які проживають в Україні.

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 33]

Тема 11. Методика контролю розрахунків за податками із суб'єктами малого підприємництва ДПА

Завдання і напрями контролю. Нормативно-правова база. Визначення суб'єкта малого підприємництва як об'єкта оподаткування. Особливості обліку та звітності малого підприємства як об'єкта контролю. Перевірка правомірності застосування спрощеної системи обліку.

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

Література [1; 3; 4; 6; 8–10; 15; 16; 21–26; 33]

Тема 12. Методика контролю розрахунків за місцевими податками і зборами ДПА

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

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

Змістовий модуль 3. Контроль за виконанням та ефективністю використання коштів Державного бюджету

Тема 13. Методика та здійснення поточного контролю виконання Державного бюджету Державним казначейством

Мета і основні завдання контролю. Особливості контрольної роботи в системі Державного казначейства. Нормативно-правова база бюджету.

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

Методика контролю використання коштів Державного бюджету. Ревізія реєстраційних рахунків і рахунків розпорядників коштів Державного бюджету. Контроль повноти та своєчасності зарахування фінансування.

Методика контролю касових і фактичних видатків на утримання розпорядників коштів з Державного бюджету.

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

Контроль ефективності використання державних бюджетних коштів. Стан погашення заборгованості.

Контроль діяльності територіальних органів Державного казначейства. Узагальнення інформації про виявлені порушення. Прийняття рішень за матеріалами контролю.

Література [1; 19; 30–33]

Тема 14. Методика та організація контролю Рахунковою палатою за ефективним використанням коштів Державного бюджету України

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

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

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

Методика контролю використання коштів Державного бюджету України, загальнодержавних, цільових і позабюджетних фондів: доцільність та ефективність використання, встановлення фактів витрат з порушенням чинного законодавства.

Витрати бюджетних коштів і коштів позабюджетних фондів на утримання апарату міністерств, республіканських відомств: контроль єдиного кошторису доходів і видатків, законність, обґрунтованість і своєчасність його складання, затвердження та внесення змін; правомірність списання на витрати грошових коштів і матеріальних цінностей за напрямками економічної класифікації видатків; дотримання та встановлення лімітів на утримання службових легкових автомобілів, капітальний та поточний ремонт приміщень і споруд, капітальне будівництво; фінансовий стан галузі, розрахунки з бюджетом, загальний розмір дебіторської та кредиторської заборгованості, стан переведення підпорядкованими їм підприємствами коштів з-за кордону.

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

Література [1; 11; 19; 24–26; 30–33]

Тема 15. Методика організації інформаційних систем фінансового контролю

Організаційно-технічне забезпечення фінансового контролю при використанні інтеграції інформації, при комп'ютерній технології обробки даних. Інформаційний потік в автоматизованій системі координації діяльності контролюючих органів планових і позапланових перевірок. Режим доступу до інформації. Інтеграція інформації за наслідками контрольно-ревізійної роботи. Структура кооперативної мережі підвищеного рівня захисту інформації. Інтенсивність передання повідомлень через сервер безпеки. Основні напрями захисту інформації при організації оперативно-пошукового фінансового контролю.

Література [1; 2; 28; 29]

ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота містить одне теоретичне питання. При відповідях обов'язкове посилання на законодавчо-правову регламентацію питання. Контрольну роботу студенти виконують у рукописному або друкованому вигляді на аркушах формату А4. Номер залікової книжки і номери питань необхідно вказувати на титульній сторінці контрольної роботи. За відсутності цих даних робота повертається студенту без рецензії. Номер питання з чотирьох можливих студенти вибирають за останньою цифрою номера своєї залікової книжки.

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

Титульну сторінку контрольної роботи студенти оформлюють відповідно до методичних вказівок. Далі наводять текст питання і стислу, але вичерпну відповідь на нього. Наприкінці текстової частини роботи студент ставить особистий підпис і дату завершення роботи. Список використаної літератури оформлюють за відповідними вимогами. Обсяг роботи – 10–15 сторінок.

ТЕМИ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

1. Роль державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки.
2. Система фінансового контролю.
3. Предмет та об'єкти державного фінансового контролю.
4. Принципи та методи здійснення державного фінансового контролю.
5. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.
6. Види фінансового контролю.
7. Методичні прийоми і способи здійснення фінансового контролю.
8. Складові системи фінансового контролю.
9. Методика та організація контролю дохідної частини Державного бюджету України.
10. Методика та організація контролю видаткової частини Державного бюджету України.
11. Методичні прийоми і способи виявлення порушень.
12. Узагальнення та систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджету.

13. Завдання, джерела інформації та основні напрями ревізії.
14. Нормативно-правова база здійснення державного фінансового контролю.
15. Діяльність суб'єктів державного фінансового контролю.
16. Методика контролю використання бюджетних і спеціальних позабюджетних коштів.
17. Мета та організація перевірки фактичних видатків на утримання бюджетних установ на оплату праці.
18. Мета та організація перевірки фактичних видатків на утримання бюджетних установ на капітальні видатки.
19. Мета та організація перевірки фактичних видатків на утримання бюджетних установ на поточні господарські видатки.
20. Координація діяльності об'єктів державного фінансового контролю.
21. Перевірка стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності в бюджетних установах.
22. Прийняття рішення за результатами ревізії та контроль за їх виконанням.
23. Взаємовідносини суб'єктів державного фінансового контролю і органів державної влади та самоврядування.
24. Методика та організація контролю використання цільових програм за рахунок державного і місцевих бюджетів.
25. Особливості методики контролю за збереженням державного та муніципального майна.
26. Методика та організація контролю, що здійснюється Рахунковою палатою.
27. Перевірка правильності визначення бази оподаткування.
28. Взаємовідносини суб'єктів державного фінансового контролю та правоохоронних органів.
29. Мета і організація перевірки повноти включення валових доходів.
30. Методика перевірки нарахування обов'язкових платежів у бюджет.
31. Методика та організація контролю правильності розрахунків амортизації основних засобів.
32. Методика та організація здійснення поточного контролю.
33. Контроль правомірності застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємства.

34. Контроль правильності розрахунків з бюджетом.
35. Контроль правильності визначення об'єктів оподаткування податком на додану вартість.
36. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ.
37. Особливості контролю нарахування та сплати акцизного збору.
38. Методика та організація контролю розрахунків податком на доходи фізичних осіб.
39. Методика та організація контролю розрахунків за місцевими податками і зборами.
40. Контроль розрахунків за податками із суб'єктами малого підприємництва.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Сутність і значення фінансового контролю.
2. Принципи здійснення фінансового контролю.
3. Предмет та об'єкти державного фінансового контролю.
4. Види державного фінансового контролю.
5. Форми державного фінансового контролю.
6. Структура Державної контрольно-ревізійної служби України.
7. Методичні прийоми фактичного контролю.
8. Методичні прийоми документального контролю.
9. Класифікація методичних прийомів.
10. Правові засади здійснення фінансового контролю.
11. Планування ревізійної роботи.
12. Етапи здійснення ревізії.
13. Організація ревізійного процесу.
14. Координація діяльності контролюючих органів.
15. Реалізація матеріалів у ревізії і контроль за виконанням прийнятих рішень.
16. Оформлення матеріалів ревізії.
17. Облік і звітність з контрольно-ревізійної роботи.
18. Роль інформаційно-довідкової системи та інформаційної мережі за наслідками контрольно-ревізійної роботи в різних органах.
19. Основні напрями вдосконалення фінансового контролю.
20. Джерела інформації та завдання контролю у фінансових органах.
21. Контроль дохідної частини Державного бюджету України.
22. Структура дохідної частини бюджету.

23. Структура видаткової частини бюджету.
24. Контроль видаткової частини Державного бюджету України.
25. Обґрунтованість планування доходів бюджету та його виконання.
26. Контроль видаткової частини за напрямами видатків на утримання бюджетних установ.
27. Контроль використання коштів з бюджету на цільові державні програми уряду.
28. Стан контролю за видатками бюджету у фінансових органах.
29. Методичні прийоми і способи виявлення порушень у фінансових органах.
30. Узагальнення та систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.
31. Аналіз та експертиза як один з елементів контролю за використанням Державного бюджету.
32. Контроль за станом збереження основних засобів.
33. Контроль за станом збереження МПП.
34. Контроль за станом збереження матеріальних запасів.
35. Контроль за видатками на утримання дошкільних закладів.
36. Контроль за видатками на утримання навчальних закладів.
37. Контроль за видатками на оплату праці.
38. Контроль за видатками на обов'язкове соціальне страхування.
39. Контроль за видатками на поточні господарські потреби.
40. Контроль за видатками на капітальні видатки.
41. Перевірка стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності.
42. Контроль використання бюджетного фінансування (дотації).
43. Контроль використання та погашення кредитів.
44. Контроль використання коштів під державні гарантії.
45. Перевірка забезпеченості кредитів, процедур їх санкціонування.
46. Перевірка повноти нарахування, своєчасності внесення в бюджету дивідендів від коштів, внесених у статутні капітали недержавних підприємств.
47. Перевірка правильності утворення державних позабюджетних фондів.
48. Перевірка правильності внесення платежів у державні позабюджетні фонди.
49. Контроль правильності витрачання коштів на виплату пенсій.

50. Контроль правильності витрачання коштів на допомогу по безробіттю.
51. Перевірка організації і стану податкового обліку.
52. Перевірка правильності визначення бази оподаткування за звітними періодами.
53. Контроль правильності складання декларації про прибуток підприємства.
54. Контроль валових видатків, обґрунтованість їх включення до складу витрат.
55. Правильність визначення приросту чи збитку матеріальних запасів.
56. Контроль за відображенням результатів інвентаризації.
57. Контроль видатків на оплату праці та обов'язкове соціальне страхування.
58. Контроль правильності розрахунків обсягів амортизації основних засобів.
59. Правомірність способів оцінки та дооцінки основних засобів.
60. Контроль правильності відображення інформації в декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами.
61. Контроль правомірності застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємств.
62. Контроль правильності визначення податкових зобов'язань з прибутку підприємства.
63. Контроль правильності визначення авансових платежів.
64. Стан звітності платіжної дисципліни.
65. Розрахунок штрафних санкцій при виявленні порушень.
66. Узагальнення та систематизація виявлення порушень.
67. Контроль ведення книг обліку продажу та придбання товарів.
68. Правильність визначення дати виникнення податкових зобов'язань.
69. Перевірка правомірності відображення в бухгалтерському обліку податкового кредиту з ПДВ.
70. Контроль погашення податкових векселів, що дають право на збільшення податкового кредиту.
71. Контроль повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом за ПДВ.
72. Контроль розрахунку частки бюджетного відшкодування ПДВ.

73. Контроль правильності визначення обсягу бази оподаткування акцизним збором за звітними місяцями року.
74. Перевірка дотримання термінів сплати акцизного збору виробниками алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів.
75. Особливості контролю нарахування та сплати акцизного збору при здійсненні експортно-імпорتنих операцій.
76. Перевірка правильності складання звітності та своєчасного подання до податкових органів.
77. Оцінка стану розрахунків за прибутковим податком із заробітної плати.
78. Перевірка своєчасного перерахування в бюджет податків із заробітної плати.
79. Контроль правомірності застосування пільгового оподаткування.
80. Види застосування штрафних фінансових санкцій за встановлені порушення щодо оподаткування та розрахунків за прибутковим податком з громадян, які проживають в Україні.
81. Перевірка правомірності застосування спрощеної системи обліку.
82. Перевірка дотримання нормативних актів щодо застосування єдиного податку на підприємницьку діяльність.
83. Контроль розрахунків з бюджетом за звітними періодами в розрізі видів місцевих податків і зборів: визначення бази оподаткування; застосування нормативних ставок оподаткування; надання пільг; нарахування та сплата; звітність; правильність відображення в обліку.
84. Типові помилки та порушення при нарахуванні податків і розрахунків.
85. Ревізія реєстраційних рахунків і рахунків розпорядників коштів Державного бюджету.
86. Контроль касових і фактичних видатків на утримання розпорядників коштів з Державного бюджету.
87. Контроль за ефективністю використання державних бюджетних позичок. Стан погашення заборгованості.
88. Порядок здійснення перевірки і ревізії Рахунковою палатою.
89. Основні функції відомчих контролюючих органів.
90. Порядок діяльності і фінансування органів державного фінансового контролю.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” від 16.07.99 № 996.
2. Закон України “Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні” від 26.01.93 № 2939-ХІІ.
3. Закон України “Про державну податкову службу в Україні” від 04.12.90 № 510-ХІІ (у ред. Закону України від 05.02.98 № 83/98-ВР).
4. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 № 168/97-ВР.
5. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97 № 283/97-ВР.
6. Закон України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами” від 21.12.2000 № 2118-111.
7. Закон України “Про використання регістраторів розрахункових операцій в галузі торгівлі, громадського харчування та послуг” від 01.06.2000 № 1776-111.
8. Закон України “Про систему оподаткування” від 18.02.97 № 77/97.
9. Про деякі зміни в оподаткуванні: Указ Президента України від 07.08.98 № 857/98.
10. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм по регулюванню обігу готівки (у ред. від 11.05.99 № 491/99): Указ Президента України.
11. Закон України “Про Рахункову палату України” від 14.12.98 № 18119-ВР.
12. Про посилення державного контролю за виробництвом і оборотом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів: Указ Президента України від 11.07.01 № 510/2001.
13. Про місцеві податки та збори: Декрет КМУ від 20.05.93 № 56-93.
14. Про систему валютного регулювання і валютного контролю: Декрет КМУ від 19.02.93 № 15-93.
15. Положення про Державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Затв. постановою КМУ від 05.07.93 № 515-ХІІ.
16. Положення про державну податкову адміністрацію України: Затв. Указом Президента України від 13.07.2000 № 886/2000.

17. *Положення* про списання та розстрочення податкового боргу платників податків у зв'язку з відміною картотеки: Затв. наказом ДПАУ від 01.02.01 № 81 // Все про бух. облік. — 2001. — № 31.
18. *Інструкція* про порядок застосування і стягнення штрафних (фінансових) санкцій органами державної податкової служби: Затв. наказом ДПАУ від 17.03.01 № 110.
19. *Інструкція* про порядок нарахування і погашення пені: Затв. наказом ДПАУ від 01.03.01 № 77.
20. *Інструкція* про порядок проведення ревізії і перевірок Державною контрольно-ревізійною службою в Україні: Затв. наказом ДКРУ України від 17.03.01 № 121.
21. *Інструкція* про порядок стягнення коштів і застосування фінансових санкцій органами державної контрольно-ревізійної служби: Затв. наказом ДКРУ України від 03.10.98.
22. *Інструкція* про порядок вилучення службовими органами Державної податкової служби України у підприємств, установ і організацій документів, що свідчать про приховування (зниження) обсягів оподаткування, несплату податків і інших платежів: Затв. наказом ДПАУ від 01.07.98 № 316.
23. *Про організацію* контрольно-перевірної роботи: Затв. наказом ДПАУ від 25.09.97 № 356.
24. *Порядок* відшкодування податку на додану вартість: Затв. наказом ДПАУ від 02.07.97 № 209/72 (у ред. наказу ДПАУ від 21.05.01 № 200/86).
25. *Порядок* направлення органами державної податкової служби України податкових вимог платників податків: Затв. наказом ДПАУ від 03.07.01 № 226.

Додаткова

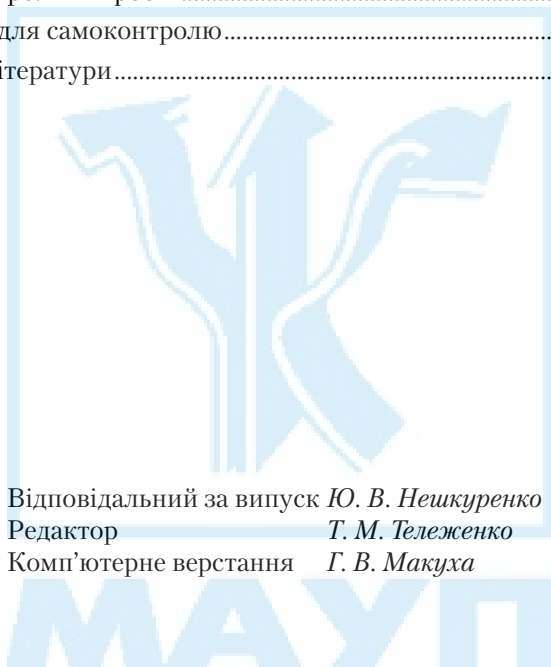
26. *Аудит і ревізія підприємницької діяльності*: Навч. посіб. / За ред. Ф. Ф. Бутинця. — Житомир: ПП “Рута”, 2001.
27. *Білуха М. Т.* Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: Підручник. — К., 2000.
28. *Вітвіцька П. С., Кузьмінська О. Е.* Контроль і ревізія: Навч.-метод. посіб. для самостійного вивчення дисципліни. — К.: Вид-во КНЕУ, 2000.
29. *Гайкович В., Перший А.* Безопасность электронных банковских систем. — М.: Единая Европа, 1994.

30. *Герасименко В. А.* Защита информации в автоматизированных системах обработки данных. — М.: Энергоиздат, 1994.
31. *Завгородний В. П.* Налоги и налоговый контроль в Украине. — К.: А.С.К., 2000.
32. *Калюга Є. В.* Фінансово-господарський контроль у системі управління. — К.: Ельга; Ніка-Центр, 2002.
33. *Контроль і ревізія* / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга, Н. І. Петренко. — Житомир: ЖІТІ, 2000.
34. *Контроль і ревізія: Навч. посіб.* / Є. М. Романів, Р. Л. Хом'як, А. С. Мороз, В. В. Гресик. — Л.: Інтеллект-Захід, 2001.
35. *Кутинець Ф. Ф., Бардаш С. В., Малюга Н. М., Петренко Н. І.* Контроль і ревізія: Підручник. — Житомир: ПП "Рута", 2000.
36. *Ревізія і контроль в установах і організаціях бюджетної сфери: Навч. посіб.* — К.: Вид-во ЄУФІМБ, 1999.
37. *Романів М. В.* Методика і організація державного фінансового контролю і аудит: Навч.-метод. посіб. — К.: ТОВ "НІОС", 1998.
38. *Собко В., Завгородній В.* Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. — К.: Вид-во КНЕУ, 2000.



ЗМІСТ

Пояснювальна записка	3
Тематичний план дисципліни “Методика і організація державного фінансового контролю”	4
Зміст дисципліни “Методика і організація державного фінансового контролю”	5
Вказівки до виконання контрольної роботи	14
Теми контрольних робіт	15
Питання для самоконтролю.....	17
Список літератури.....	21



Відповідальний за випуск *Ю. В. Нешкуренко*
Редактор *Т. М. Тележенко*
Комп'ютерне верстання *Г. В. Макуха*

Зам. № ВКЦ-2559

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