

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри
обліку і бізнес-консалтингу
Протокол № 2 від 02.09.2024р.



ПОГОДЖЕНО

Проректор з навчально-методичної роботи

Каріна НЕМАШКАЛО

КОНТРОЛЬ ТА НАГЛЯД ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСІВ

робоча програма навчальної дисципліни

Галузь знань
Спеціальність
Освітній рівень
Освітня програма

**07 Управління та адміністрування
071 Облік і оподаткування
Перший (бакалаврський)
Облік і аудит**

Статус дисципліни
Мова викладання, навчання та оцінювання

**вибіркова
українська**

Розробник(и):
к.е.н., доцент

Ольга КОЖУШКО

Завідувач кафедри
обліку і бізнес-консалтингу

Андрій ПИЛИПЕНКО

Гарант програми
к.е.н., доцент

Ольга ФАРТУШНЯК

**Харків
2025**

ВСТУП

«Контроль та нагляд державних фінансів» - навчальна дисципліна про принципи і методи вивчення законності, достовірності та економічної доцільності господарських і фінансових операцій і процесів на підприємствах, організаціях та установах державної форми власності на основі використання облікової, звітної, планової (нормативної) та іншої економічної інформації в поєднанні з дослідженням фактичного стану об'єктів контролю.

У процесі навчання здобувачі отримують необхідні знання під час лекційних занять та виконання практичних завдань. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота здобувачів. Усі види занять розроблені відповідно до кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

Мета навчальної дисципліни: формування знань і навичок з теорії та практики контролю та нагляду державних фінансів.

Основними завданнями дисципліни є:

засвоєння теоретичних та організаційних засад контролю та нагляду державних фінансів;

опанування законодавчих актів, що регулюють проведення окремих форм та видів державного фінансового контролю та нагляду;

набуття практичних навичок з організації, планування та проведення окремих форм та видів державного фінансового контролю та нагляду.

Об'єктом навчальної дисципліни є процес контролю та нагляду державних фінансів

Предметом навчальної дисципліни є теоретичні, практичні та методичні аспекти дослідження процесу контролю та нагляду державних фінансів.

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна визначено в табл. 1.

Таблиця 1

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна

Результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти
ПР01	ЗК03, ЗК05, СК7, СК9, СК10
ПР02	ЗК13, СК7
ПР03	ЗК01, ЗК03, ЗК06, ЗК13, СК07, СК08, СК09, СК10, СК11
ПР05	ЗК03, ЗК08, ЗК11, ЗК13, СК02, СК07, СК09, СК10, СК11
ПР06	СК07, СК09, СК10, СК11, СК12
ПР07	ЗК03, СК07, СК08, СК09
ПР09	СК07, СК08
ПР10	ЗК01, ЗК02, ЗК03, ЗК04, ЗК05, ЗК06, ЗК07, ЗК08, ЗК11, ЗК13, ЗК16, СК01, СК02, СК03, СК04, СК05, СК06, СК07, СК08, СК10, СК11

Закінчення табл. 1

Результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти
ПР14	СК07, СК09, СК10
ПР25	ЗК02, СК07

де, ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПР09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПР10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії.

ПР25. Демонструвати професійне судження та критичне осмислення аналітичного інструментарію при розв'язанні складних спеціалізованих задач професійної діяльності

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

ЗК05. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.

ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК16. Здатність ухвалювати рішення та діяти, дотримуючись принципу неприпустимості корупції та будь-яких інших проявів недоброчесності.

СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів

господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

СК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

СК12. Здатність консолідувати обліково-аналітичну та контрольну інформацію засобами спеціалізованого програмного забезпечення відповідно запитам системи підтримки прийняття рішень підприємств різних організаційно-правових форм та галузей діяльності

Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольного процесу

Тема 1. Становлення та розвиток контролю

- 1.1. Основні історичні віхи розвитку контролю в світі
- 1.2. Еволюція контролю на теренах України
- 1.3. Організація контрольної діяльності у світі

Тема 2. Сутність та зміст економічного контролю

- 2.1. Визначення поняття «контроль»
- 2.2. Економічний контроль: поняття та складові
- 2.3. Державні органи економічного контролю в Україні

Тема 3. Державний фінансовий контроль

- 3.1. Сутність, завдання і функції державного фінансового контролю
- 3.2. Система державного фінансового контролю та її основні елементи

Тема 4. Організація контрольної діяльності

- 4.1. Сутність та зміст організації контрольної діяльності
- 4.2. Планування контрольної діяльності

- 4.3. Права, завдання та обов'язки органу державного фінансового контролю
- 4.4. Документи як об'єкт дослідження державного фінансового контролю
- 4.5. Узагальнення результатів державного фінансового контролю та їх реалізація

Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність, зміст та суб'єкти його проведення

- 5.1. Поняття та складові державного фінансового аудиту
- 5.2. Нормативно-правове забезпечення державного фінансового аудиту
- 5.3. Класифікація державного фінансового аудиту
- 5.4. Суб'єкти державного фінансового аудиту

Тема 6. Інспектування (ревізія): поняття і зміст

- 6.1. Інспектування (ревізія): сутність та основні аспекти
- 6.2. Особливості проведення інспектування (ревізії)

Тема 7. Перевірка та моніторинг закупівель як форма державного фінансового контролю

- 7.1. Визначення понять «закупівля», «перевірка закупівель», «моніторинг».
- 7.2. Нормативно-правове забезпечення перевірки закупівель
- 7.3. Державний майданчик «prozorro», як системна реформа закупівель.

Змістовий модуль 2. Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій

Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур

- 8.1. Сутність та класифікація підприємницьких структур.
- 8.2. Контроль доходів і фінансових результатів діяльності підприємницьких структур..
- 8.3. Контроль статутної діяльності та фінансового стану підприємницьких структур.

Тема 9. Державний нагляд суб'єктів господарювання

- 9.1. Сутність державного нагляду.
- 9.2. Вимоги здійснення державного нагляду
- 9.2. Порядок проведення державного нагляду

Тема 10. Організація проведення контролю в бюджетних установах

- 10.1. Бюджетна установа як основний суб'єкт господарювання в бюджетній сфері.
- 10.2. Контроль у бюджетній установі: поняття, завдання та принципи.
- 10.3. Методи контролю в бюджетних установах.

- 10.4. Організація ревізії в бюджетній установі.
- 10.5. Організація планування ревізії в бюджетній установі.
- 10.6. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи

Тема 11. Особливості контролю фінансово-кредитних установ

- 11.1. Фінансово-кредитні установи та їх класифікація.
- 11.2. Особливості контролю фінансово-кредитних установ.
- 11.3. Державна інноваційна фінансово-кредитна установа.

Тема 12. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах

- 12.1. Основні положення контролю виконання місцевих бюджетів.
- 12.2. Процес контролю місцевих бюджетів.
- 12.3. Оформлення і реалізація матеріалів ревізій бюджетів та їх моніторинг.

Тема 13. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України

- 13.1. Основні аспекти контролю Рахунковою палатою України..
- 13.2. Особливості контролю ефективності використання коштів.
- 13.3. Оформлення результатів перевірки.

Перелік практичних занять, а також питань та завдань до самостійної роботи наведено у таблиці «Рейтинг-план навчальної дисципліни».

Перелік практичних (семінарських) та занять / завдань за навчальною дисципліною наведено в табл. 2

Таблиця 2

Перелік практичних (семінарських) завдань

Назва теми	Питання семінарських занять
Тема 1. Становлення та розвиток контролю	Тема семінарського заняття «Проблемні питання становлення і розвитку контролю в Україні та за її межами» 1. В чому полягає значення вивчення історичних аспектів розвитку контролю. 2. . Які історичні особливості суспільства вплинули на розвиток контролю. 3. Визначте основні етапи розвитку системи контролю в умовах розбудови ринкових відносин в Україні. 4. На чому базується вибір моделі організації контрольно-ревізійної роботи у різних країнах. 5. Які положення розвитку державного контролю зазначено у Лімській декларації. 6. Визначте принципи контролю незалежних державних органів контролю відповідно до Лімської декларації. 7. Які організаційні схеми контролю застосовуються в зарубіжних країнах. 8. Наведіть особливості контролю в зарубіжних країнах

Назва теми	Питання семінарських занять
Тема 2. Сутність та зміст економічного контролю	Тема семінарського заняття «Економічний контроль в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку» 1. Визначте сутність економічного контролю. 2. Перелічіть завдання та функції економічного контролю. 3. Визначте види економічного контролю. 4. Наведіть прийоми та спеціальні методи економічного контролю. 5. Які існують принципи контролю? 6. Визначте рівнево-організаційні форми економічного контролю. 7. Які існують державні органи економічного контролю в Україні?
Тема 3. Державний фінансовий контроль	Тема семінарського заняття «Сутність та зміст державного фінансового контролю: дискусійні питання» 1. Визначте місце та значення державного фінансового контролю в сучасних умовах. 2. Назвіть основні цілі державного фінансового контролю як функції управління на підприємстві. 3. Визначте поняття державного фінансового контролю. 4. Перелічіть суб'єкти державного фінансового контролю. 5. Які існують форми державного фінансового контролю?
Тема 4. Організація контрольної діяльності	Тема семінарського заняття «Сучасний стан організацій контрольно-ревізійної діяльності в Україні» 1. Дайте визначення контрольно-ревізійної діяльності та процедури. 2. Визначте стадії контрольно-ревізійного процесу. 3. Перелічіть складові плану контрольно-ревізійної діяльності. 4. Наведіть класифікаційні ознаки документів у ревізії. 5. Наведіть класифікаційні ознаки недоброякісних документів. 6. Перелічіть ознаки підробки документів. 7. Визначте особливості процесу пізнання в ревізії. 8. Які бувають різновиди актів узагальнення результатів контролю. 9. Охарактеризуйте права та обов'язки контролерів-ревізорів, їх відповідальність
Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність та зміст	Тема семінарського заняття «Сучасний стан та тенденції розвитку державного фінансового аудиту в Україні та світі» 1. Дайте визначення поняття «державний фінансовий аудит». 2. Назвіть основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення державного фінансового аудиту. 3. Розкрийте види державного фінансового аудиту. 4. Визначте суб'єктів державного фінансового аудиту, їх права та повноваження в Україні та світі
Тема 6. Інспектування (ревізія): поняття і зміст	Тема семінарського заняття «Необхідність та значення ревізії в ринковій економіці» 1. Наведіть поняття ревізії та визначте її сутність. 2. Дайте визначення предмету та об'єкту ревізії. 3. Перелічіть функції ревізії. 4. Перелічіть принципи ревізії. 5. Наведіть класифікацію ознак ревізії. 6. Визначте завдання ревізії в сучасних умовах господарювання

Назва теми	Питання семінарських занять
Тема 7. Перевірка та моніторинг державних закупівель як форма державного фінансового аудиту	Тема семінарського заняття «Проблемні питання розвитку перевірки державних закупівель в Україні» 1. Визначте поняття «перевірка державних закупівель». 2. перелічіть основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення перевірки державних закупівель. 3. Визначте основні проблемні питання розвитку перевірки державних закупівель та шляхи їх вирішення.
Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур	Завдання 1. Визначити послідовність контролю активів та пасивів підприємницьких структур Завдання 2. Визначити порядок контролю стану бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємницьких структур
Тема 9. Державний нагляд суб'єктів господарювання	Завдання 1. Розробити порядок державного нагляду окремих суб'єктів господарювання
Тема 10. Організація проведення контролю в бюджетних установах	Завдання 1. Визначити суть порушень за операціями та методичні прийоми, джерела інформації для контролю. Завдання 2. За порушеннями і недоліками, виявленими в ситуаційній задачі, зробити відповідні записи в журналі ревізора. Завдання 3. Скласти розділ акта ревізії з виконання кошторису бюджетної установи.
Тема 11. Особливості контролю фінансово-кредитних установ	Завдання 1. Визначити послідовність контролю в окремих фінансово-кредитних установах. Завдання 2. Скласти акт ревізії окремих фінансово-кредитних установ
Тема 12. Контроль виконання місцевих бюджетів фінансових органах у	Завдання 1. Дослідити порядок контролю за виконанням місцевих бюджетів у фінансових органах
Тема 13. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	Завдання 1. Розробити послідовність контролю ефективності використання коштів державного бюджету

Перелік самостійної роботи за навчальною дисципліною наведено в табл. 3

Перелік самостійної роботи

Назва теми	Зміст самостійної роботи здобувачів
Тема 1. Становлення та розвиток контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 1. Проведення порівняльної оцінки контролю на різних етапах його розвитку. Розкриття основних завдань розвитку контролю в Україні. Дослідження основних положень Лімської декларації. Узагальнення особливостей організації контрольно-ревізійної роботи у зарубіжних країнах
Тема 2. Сутність та зміст економічного контролю.	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 2 Порівняння основних різновидів контролю. Визначення передумов виникнення контролю як функції управління. Встановлення цілей контролю як функції управління на підприємстві. Визначення взаємозв'язку між зовнішнім та внутрішнім контролем
Тема 3. Державний фінансовий контроль	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 3. Визначення різновидів економічного контролю та його рівнево-організаційних форм в Україні
Тема 4. Організація контрольної діяльності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 4. Порівняння та розкриття сутності таких понять як «контрольно-ревізійна діяльність» та «контрольно-ревізійний процес». Визначення методів здійснення контрольно-ревізійної діяльності.
Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність, зміст та суб'єкти його проведення	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 5. Дослідження нормативно-правового забезпечення та суб'єктів здійснення державного фінансового аудиту. Визначення сучасних форм державного фінансового аудиту
Тема 6. Інспектування (ревізія): поняття і зміст	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 6. Дослідження та порівняння різних визначень поняття «ревізія». Розкриття змісту діяльності суб'єктів ревізії в Україні. Порівняння різних видів ревізій між собою та обґрунтування випадків їх застосування.
Тема 7. Перевірка та моніторинг закупівель як форма державного фінансового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 6. Дослідження нормативно-правового забезпечення перевірки державних закупівель. Визначення прав та повноважень ДАС при проведенні перевірки державних закупівель.
Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 8. Дослідження основних етапів контролю діяльності підприємницьких структур
Тема 9. Державний нагляд суб'єктів господарювання	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми 9. Визначення особливостей державного нагляду різних суб'єктів господарювання

Тема 10. Організація проведення контролю в бюджетних установах	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми 10. Підготовка до колоквиуму. Самостійне вивчення понять «розпорядники бюджетних коштів», «бюджетне асигнування», «бюджетне зобов'язання», «бюджетне призначення», «бюджетний запит».
Тема 11. Особливості контролю фінансово-кредитних установ	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми 10. Виділення особливостей контролю окремих фінансово-кредитних установ.
Тема 12. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми 12. Визначення особливостей контролю виконання місцевих бюджетів у фінансових органах
Тема 13. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми 13. Визначення напрямів контролю ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України

Кількість годин лекційних, практичних (семінарських) занять та годин самостійної роботи наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

МЕТОДИ НАВЧАННЯ

У процесі викладання навчальної дисципліни для набуття визначених результатів навчання, активізації освітнього процесу передбачено застосування таких методів навчання, як:

лекція проблемного характеру з питання: «Проблеми і напрями реформування державного контролю в Україні» за темою 1;

лекція проблемного характеру з питання: «Загальна структура суб'єктів державного економічного контролю в Україні» за темою 2;

лекція проблемного характеру з питань: «Стан розвитку державного фінансового аудиту в Україні» за темою 5;

міні-лекція з питань: «Значення ревізії в сучасних умовах господарювання» за темою 6;

лекція проблемного характеру з питання: «Визначення особливостей проведення ревізії на промислових підприємствах» за темою 8.

проблемна лекція за темою «Сучасний стан контролю ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України» за темою 13.

ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

Університет використовує 100 бальну накопичувальну систему оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти.

Поточний контроль здійснюється під час проведення лекційних, практичних, та семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувача вищої освіти до виконання конкретної роботи і оцінюється сумою набраних балів:

– для дисциплін з формою семестрового контролю екзамен (іспит): максимальна сума – 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє здобувачу вищої освіти скласти екзамен (іспит) – 35 балів.

Підсумковий контроль включає семестровий контроль та атестацію здобувача вищої освіти.

Семестровий контроль проводиться у формах семестрового екзамену (іспиту). Складання семестрового екзамену (іспиту) здійснюється під час екзаменаційної сесії.

Максимальна сума балів, яку може отримати здобувач вищої освіти під час екзамену (іспиту) – 40 балів. Мінімальна сума, за якою екзамен (іспит) вважається складеним – 25 балів.

Підсумкова оцінка за навчальною дисципліною визначається:

– для дисциплін з формою семестрового контролю екзамен (іспит) – сумуванням балів за поточний та підсумковий контроль.

Під час викладання навчальної дисципліни використовуються наступні контрольні заходи:

Поточний контроль: Індивідуальні навчально-дослідні завдання (12 балів), письмова контрольна робота (20 балів), колоквіум (20 балів), есе (8 балів), тощо.

Семестровий контроль: Екзамен (40 балів).

Приклад екзаменаційного білета та критерії оцінювання для навчальної дисципліни з формою семестрового контролю екзамен (іспит)).

Екзаменаційний білет (приклад)

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит».

СЕМЕСТР 5

Навчальна дисципліна «Контроль та нагляд державних фінансів»

Завдання 1 (стереотипне) - 5 балів

1. Вибрати правильну відповідь та навести обґрунтування відповідно до вимог нормативних документів.

1) *Максимальна тривалість позапланової ревізії (без урахування можливого терміну її продовження):*

А) 15 робочих днів

- Б) 15 календарних днів
- В) 30 календарних днів
- Г) 30 робочих днів
- Д) Всі відповіді правильні
- Е) Жодної правильної відповіді

2) *Інспектування - це*

А) подальший контроль за дотриманням законодавства органами державного сектору при використанні і розпорядженні фінансовими та матеріальними ресурсами, формуванні бюджетних зобов'язань, веденні бухгалтерського обліку і складанні фінансової звітності, що здійснюється у формі ревізій і перевірок

Б) інспектування, що здійснюється контрольно-ревізійними підрозділами або іншими уповноваженими підрозділами (посадовими особами) міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та їх територіальних органів в межах системи діяльності (управління) кожного з цих міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, їх територіальних органів

В) контроль, який передуює прийняттю управлінського рішення чи здійсненню фінансово-господарської операції (наприклад перед взяттям фінансових зобов'язань або перед здійсненням платежів)

Завдання 2 (діагностичне) - 10 балів

Порівняти функції Рахункової палати України та Державної аудиторської служби. Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Завдання 3 (діагностичне) - 10 балів

1. Необхідно зазначити, якими прийомами ви будете користуватися, щоб виявити порушення в даному випадку; встановити, які нормативні документи порушено в даній ситуації.

Дані для виконання:

Згідно з касовими звітами міської лікарні №18 5-го серпня цього року отримано по чеку №398017 для виплати заробітної плати робітникам 210 000 грн., 6-го серпня цього року видано за платіжною відомістю № 141 — 160 000 грн., 7-го серпня цього року видано за платіжною відомістю № 142 — 38 000 грн., 8-12-го серпня цього року видана заробітна плата за видатковими касовими ордерами: Белову Б. В. — 1 350 грн., Славінському С. Й. — 800 грн., 13-го серпня цього року залишок суми, що була отримана для виплати заробітної плати, в розмірі 9 000 грн. здано до банку.

Завдання 4 (евристичне)- 15 балів

Сформулювати порушення для відбиття в Акті ревізії. Визначити, яким норми законодавства порушено. Відповідь обґрунтувати.

Вихідні дані: При перевірці руху грошових коштів на розрахунковому рахунку ПТНЗ №12, не виявилося виписки банку за 23.06 минулого року. Тим часом, у банківській виписці за 24.06 того ж року відзначено, що вступне сальдо перенесене з 23.06. Наступна зустрічна перевірка в установі банку показала, що в цей день були зроблені в рівновеликих сумах обороти по дебету й кредиту розрахункового рахунку.

Критерії оцінювання

Білет містить наступні складові – стереотипна, яка представлена двома завданнями невисокого рівня складності, діагностична, яка представлена двома завданнями помірного рівня складності, та евристична, яка представлена одним завданням підвищеного рівня складності.

Кожне завдання має шифр, який позначає певне вміння, що підлягає перевірці.

Завдання в екзаменаційному білеті розміщені за ступенем складності.

Завдання 1 – стереотипне. Завдання представляє собою ситуаційну вправу невисокого рівня складності, вирішення якої потребує елементарних знань. Максимальна оцінка – 5 балів.

«5 балів» виставляється у разі надання правильної відповіді по всім пунктам. Оформлення охайне.

«2,5 бали» виставляється у разі надання правильної відповіді на 2 пункти. Допущена неохайність при оформленні відповіді.

Завдання 2 – діагностичне. Завдання передбачає наявність знань базових положень теорії контролю та нагляду державних фінансів та положень відповідних законодавчих та нормативних актів з питань контролю та нагляду державних фінансів, вмінь щодо виконання розрахунків помірного рівня складності та вміння надавати обґрунтовані висновки. Максимальна оцінка – 10 балів.

«10 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, розрахунки виконано за типовим алгоритмом без помилок, викладення матеріалу відповідає положенням теорії контролю та нагляду державних фінансів та вимогам нормативно-правових актів з питань контролю та нагляду державних фінансів. Висновки сформульовано чітко, в логічній послідовності з належним обґрунтуванням. Оформлення охайне.

«8 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, розрахунки виконано без помилок, викладення матеріалу відповідає положенням теорії контролю та нагляду державних фінансів та вимогам нормативно-правових актів з питань контролю та нагляду державних фінансів. При формулюванні висновків допущено незначні неточності. Оформлення охайне.

«6 бали» виставляється у разі, коли завдання виконано в цілому правильно, але без належного обґрунтування, допущені несуттєві неточності при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Висновки відсутні.

«4 бали» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, але при цьому допущено суттєві помилки при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Обґрунтування відсутнє. Висновки не сформульовано. Допущена неохайність при оформленні відповіді.

Завдання 3 – діагностичне. Завдання передбачає наявність знань базових положень теорії контролю та нагляду державних фінансів та положень відповідних законодавчих та нормативних актів з питань контролю та нагляду державних фінансів, вмінь щодо виконання розрахунків помірного рівня складності та щодо визначення ступеню достовірності тверджень, вміння надавати обґрунтовані висновки. Максимальна оцінка – 8 балів.

«10 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, обґрунтування відповіді здійснене згідно з положеннями теорії контролю та нагляду державних фінансів та вимогами нормативно-правових актів з питань контролю та нагляду державних фінансів. Висновки сформульовано чітко, в логічній послідовності з належним обґрунтуванням. Оформлення охайне.

«8 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, обґрунтування відповіді здійснене згідно з положеннями теорії контролю та нагляду державних фінансів та вимогами нормативно-правових актів з питань контролю та нагляду державних фінансів. При формулюванні висновків допущено незначні неточності. Оформлення охайне.

«6 бали» виставляється у разі, коли завдання виконано в цілому правильно, але без належного обґрунтування, допущені несуттєві неточності при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Висновки відсутні.

«4 бали» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, але при цьому допущено суттєві помилки в розрахунках або при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Обґрунтування відсутнє. Висновки не сформульовано. Допущена неохайність при оформленні відповіді.

Завдання 4 – евристичне. Завдання передбачає надання роз'яснень з теоретичних питань підвищеного рівня складності, наявність вміння щодо виконання розрахунків підвищеного рівня складності на основі застосування сукупності методів контролю та нагляду державних фінансів, надання обґрунтувань щодо ситуаційних вправ підвищеного рівня складності. Максимальна оцінка – 15,0 балів.

«15 балів» виставляється у разі, коли завдання вирішено вірно. Здобувач володіє системними знаннями навчального матеріалу, ефективно їх застосовує. Відповідь вичерпна, обґрунтована, логічна, містить посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, оформлення охайне. Висновки сформульовані чітко

«13 балів» виставляється у разі, коли завдання вирішено вірно. Здобувач володіє системними знаннями навчального матеріалу. Відповідь вичерпна, обґрунтована, логічна, містить посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, оформлення охайне. При формулюванні висновків допущено несуттєві неточності.

«10 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано в цілому, але при цьому здобувач припускається незначної арифметичної помилки або незначної неточності при викладенні теоретичних обґрунтувань. Обґрунтування не вичерпне, відсутні посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, або допущені неточності при посиланні на такі документи. Висновок сформульовано нечітко. Оформлення відповіді охайне.

«8 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано не в повному обсязі, здобувач припускається значної арифметичної помилки або неточності при викладенні теоретичних обґрунтувань. Обґрунтування не вичерпне, відсутні посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, або допущені неточності при посиланні на такі документи. Висновок сформульовано нечітко. Оформлення відповіді охайне.

«6 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано не в повному обсязі, але здобувач припускається значної арифметичної помилки або неточності при викладенні теоретичних обґрунтувань. Обґрунтування не вичерпне, відсутні посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, або допущені неточності при посиланні на такі документи. Висновок сформульовано нечітко. Оформлення відповіді охайне.

«4 бали» виставляється у разі, коли здобувач припускається методологічних та арифметичних помилок у розрахунках чи викладенні теоретичних обґрунтувань. Висновок сформульовано нечітко, або він взагалі відсутній. Оформлення не охайне.

Для виставлення загальної оцінки за письмовий іспит визначається підсумок балів по всім трьом складовим білету й округляється за загальними правилами округлення

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Державний фінансовий контроль [Електронний ресурс] : навч. посіб. у схемах і табл. / кол. авт.: Л. В. Дікань, І. О. Шевченко, Є. В. Дейнеко, Д. В. Калінкін; Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця. - Електрон. текстові дан. (3,89 МБ). - Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2019. - 274 с. : іл. - Загол. з титул. екрану. - Бібліогр.: с. 269-274. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/21860>

Додаткова

2. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль : навч. посібн. (для студентів вищ. навч. закл.) / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Конупатрий. – К. : Центр учбової літератури, 2021. – 424 с.

3. Сучасний стан та перспективи розвитку фінансово-кредитної системи України : колективна монографія. – Полтава : ПП «Астроя», 2021. – 86 с. URL: <http://www.economics.in.ua/2021/08/blog-post.html>

4. Кожушко О. В. Аналітичне забезпечення в аудиті: окремі напрями практичного застосування / О. В. Кожушко // Ефективна економіка. – 2024. - № 5. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/32914>

5. Кожушко О. В. Управління захистом інтелектуального капіталу військового підприємства / О. В. Кожушко // Новітні технології - для захисту повітряного простору : матеріали XVII міжнар. наук. конф., 14-15 квіт. 2021 р. : тези допов. – Харків : Нац-ий уні-т Повітряних сил ім. Івана Кожедуба, 2021. – С.650. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25652>

Інформаційні ресурси

6. Бюджетний кодекс України : Закон України № 2456-VI від 08.07 2010 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

7. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua>.

8. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

9. Концепція реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року : розпорядження КМУ від 10.05.2018 р. № 310-р [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

10. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту : рішення Рахункової палати від 22.09.2015 № 5-5 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

11. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

12. Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання : Постанова КМУ від 25.03.2006р. №361 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

13. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України (із змінами, внесеними Законом України від 2 грудня 2010 року N 2756-VI) (2756-17) [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

14. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм регулювання обігу готівки : Указ Президента України (Із змінами, внесеними згідно з Указами Президента N 920/2000 від 26.07.2000 N 802/2001 від 07.09.2001) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

15. Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки : розпорядження КМУ від 24.05.2017 р. № 415-р зі змінами 25.04.2018 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

16. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : постанова Національного банку України від 29.12.2017 № 148; [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

17. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України : постанова КМУ 03.02.2016 р. № 43 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>.

18. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів : постанова Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

19. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм : постанова Кабінету Міністрів України від 29.08.2018 № 692 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

20. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами : постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

21. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту. наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 р. № 1247 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

22. Про затвердження Стратегії розвитку системи державного фінансового контролю, що здійснюється органами виконавчої влади : постанова Кабінету Міністрів України; Заходи, Стратегія від 24.07.2003 № 1156 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

23. Про Концепцію застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі : Розпорядження КМУ від 14.09.2002 № 538-р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

24. Про оплату праці : Закон України (Із змінами і доповненнями, внесеними Законами України від 23 січня 1997 року N 20/97-ВР, від 25 червня 2009 року N 1574-VI) <http://jurisconsult.net.ua>

25. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 № 2939-XII [Електронний ресурс].– Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

26. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

27. Про Рахункову палату : Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

28. Про утворення Державної аудиторської служби України : Постанова КМУ від 28.10. 2015 р. № 868 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/868-2015-%D0%BF>