**ПЛАНИ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**ЩОДО ЇХ ПРОВЕДЕННЯ**

**З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ І АУДИТ»**

**Зміст планів семінарських занять**

**РОЗДІЛ 1.** МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПРОВЕДЕННЯ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

Метою проведення семінарських (практичних) занять є закріпити теоретичні знання і виробити практичні навички щодо вирішення виробничих ситуацій з відповідних тем навчальної дисципліни та вміння формування теоретичних знань та практичних навиків з організації державного аудиту Державною аудиторською службою та Рахунковою палатою України.

Проведення семінарських (практичних) занять передбачає підготовку теоретичних питань і виробити практичні навички щодо вирішення виробничих ситуацій з відповідних тем навчальної дисципліни.

**РОЗДІЛ 2.** КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН ПРОВЕДЕННЯ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид заняття****/роботи** | **Назва теми** | **Кількість****годин** | **Згідно з розкладом** |
| **о/д.ф.** | **з.ф.** |  |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** |
| Семінарське заняття 1 | Тема 1. Становлення та розвиток державного контролю та аудитуПерелік питань/завдань | 2 |  | *тиждень 1* |
| Семінарське заняття 2 | Тема 2. Сутність, предмет і метод державного фінансового контролю*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 2* |
| Семінарське заняття 3 | Тема 3. Теоретико-правові засади фінансового контролю в Україні*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 3* |
| Семінарське заняття 4 | Тема 4. Система суб’єктів фінансового контролю*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 4* |
| Семінарське заняття 5 | Тема 5. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 5* |
| Семінарське заняття 6 | Тема 6. Фінансово-правова відповідальність як наслідок здійснення фінансового контролю*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 6* |
| Семінарське заняття 7 | Тема 7. Бухгалтерський облік як спосіб забезпечення здійснення фінансового контролю в Україні*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 7* |
| Семінарське заняття 8 | Тема 8. Місце бюджетного контролю в системі фінансового контролю*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 8* |
| Семінарське заняття 9 | Тема 9. Правова природа податкового контролю в Україні*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 9* |
| Семінарське заняття 10 | Тема 10. Правові засади банківського контролю та нагляду в Україні*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 10* |
| Семінарське заняття 11 | Тема 11. Особливості здійснення валютного нагляду за чинним законодавством України*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 11* |
| Семінарське заняття 12 | Тема 12. Правові засади здійснення недержавного фінансового контролю в Україні*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 12* |
| Семінарське заняття 13 | Тема 13. Організація державного фінансового контролю в Україні*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 13* |
| Семінарське заняття 14 | Тема 14. Організація державного аудиту Державною аудиторською службою України*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 14* |
| Семінарське заняття 15 | Тема 15. Організація державного аудиту рахунковою палатою України*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 15* |
| Семінарське заняття 16 | Тема 16. Державний внутрішній фінансовий контроль*Згідно методичних рекомендацій* | 2 |  | *тиждень 16* |
| **РАЗОМ** | **32** |  |  |

**РОЗДІЛ 3.** ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ПРОВЕДЕННЯ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

**Змістовий модуль 1. Становлення та розвиток державного контролю та аудиту**

**План**:

1. Основні історичні етапи становлення державного аудиту.
2. Сучасний стан державного аудиту на теренах України та перспективи його розвитку.
3. Організація державного аудиту в зарубіжних країнах.
4. Міжнародні організації контрольних органів (INTOSAI, EUROSAI).

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Охарактеризувати хронологічні етапи розвитку державного аудиту у світі.

2. Перерахувати проголошені Лімською декларацією первинні положення розвитку державного контролю в демократичних країнах.

3. Перерахувати принципи Лімської декларації.

4. Визначити загальнодержавні економічні чинники, що спричинили перебудову державного фінансового контролю в Україні.

5. Виділити особливості організації державного аудиту в Румунії та Швеції.

6. Виділити особливості організації державного аудиту в Литві.

7. Перерахувати вимоги до аудиту в економічно розвинених країнах світу.

8. Охарактеризувати діяльність міжнародної організації INTOSAI.

9. Яка основна мета організації EUROSAI?

10. Який орган виконує функції постійного Секретаріату EUROSAI?

**Змістовий модуль 2. Сутність, предмет і метод державного фінансового контролю**

**План**:

1. Необхідність, місце та значення державного аудиту в сучасних умовах.
2. Визначення поняття «державний аудит».
3. Нормативно-правове забезпечення державного аудиту в Україні.
4. Стандартизація державного аудиту.
5. Принципи здійснення державного аудиту.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Які основні форми фінансового контролю?

2. Розкрийте сутність поняття "державний аудит".

3. Сформулюйте основні завдання державного аудиту.

4. Сформулюйте основні завдання інспектування (ревізії)

5. Перерахуйте суб’єктів державного аудиту в Україні.

6. Що виступає суб’єктами інспектування (ревізії)?

7. Чим оформляється узагальнення контрольної інформації в аудиті?

8. Чим оформляється узагальнення контрольної інформації в спектуванні (ревізії)?

9. Чим оформлюється узагальнення контрольної інформації в державному аудиті?

10. Які нормативно-правові документи забезпечують здійснення державного аудиту?

11. Перерахуйте основні принципи державного аудиту.

**Змістовий модуль 3. Теоретико-правові засади фінансового контролю в Україні**

**План**:

1. Види державного аудиту відповідно до міжнародних стандартів (INTOSAI).
2. Різновиди державного фінансового аудиту.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Що включає в себе поняття "фінансовий аудит"?

2. Для чого виконується аудит фінансової звітності?

3. Що повинен визначити аудит ефективності?

4. Які цілі переслідує аудит відповідності?

5. Що є предметом аудиту ефективності?

6. Назвіть об’єкти аудиту ефективності на державному рівні.

7. Які визначення включає аудит ефективності?

8. Назвіть мету аудиту ефективності?

9. Яких принципів слід дотримуватись при виконанні бюджетного процесу аудиту ефективності?

**Змістовий модуль 4. Система суб’єктів фінансового контролю**

**План**:

1. Державна аудиторська служба України.
2. Рахункова палата України.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Охарактеризуйте структуру державної аудиторської служби України.

2. Перерахуйте основні завдання ДАС України.

3. Назвіть основні функції ДАС України.

4. Які чинники впливають на кількість аудиторів на одну бюджетну установу, що проводять державний фінансовий аудит.

5. Дайте характеристику Рахункової палати України як вищого органу зовнішнього державного аудиту.

6. Кому підзвітна Рахункова палата України.

7. Назвіть повноваження Рахункової палати України.

8. Яка участь Рахункової палати в міжнародних організаціях фінансового контролю.

9. Назвіть перспективні напрями роботи Рахункової палати.

10. Назвіть принципи діяльності Рахункової палати.

##### **Змістовий модуль 5. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика**

**План**:

1. Органи внутрішнього фінансового контролю.
2. Державна контрольно-ревізійна служба України та її функції.
3. Міністерство фінансів України та його функції у сфері державного фінансового контролю.
4. Функції Державного казначейства України.
5. Рахункова палата України.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Дайте визначення бюджетному контролю.

2. У чому полягає мета бюджетного контролю?

3. На що спрямований контроль дотримання бюджетного законодавства?

4. Визначте принципи, на яких ґрунтується організація та реалізація бюджетного контролю.

5. Охарактеризуйте об'єкт, суб'єкт і предмет бюджетного контролю.

6. Визначте функції Верховної Ради України та Комітету х питань бюджету щодо контролю за дотриманням бюджетного законодавства.

7. Наведіть функції Міністерства фінансів України та місцевих фінансових органів щодо контролю за дотриманням бюджетного законодавства.

8. Перерахуйте функції Рахункової палати ВРУ, принципи на яких ґрунтується її діяльність.

9. Охарактеризуйте заходи державного зовнішнього фінансового контролю.

**Змістовий модуль 6. Фінансово-правова відповідальність як наслідок здійснення фінансового контролю**

**План**:

1. Поняття та зміст фінансово-правової відповідальності.
2. Підстави застосування фінансово-правової відповідальності.
3. Фінансово-правові санкції: поняття, особливості та види.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Юридична відповідальність за порушення фінансового законодавства.
2. Поняття, принципи та функції фінансово-правової відповідальності.
3. Загальна характеристика фінансового правопорушення.
4. Поняття та особливості фінансово-правових санкцій.
5. Процедура застосування фінансово-правової відповідальності.

**Змістовий модуль 7. Бухгалтерський облік як спосіб забезпечення здійснення фінансового контролю в Україні**

**План**:

1. Поняття та значення бухгалтерського обліку, як основної складової господарського обліку.
2. Мета та основні принципи ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
3. Методи бухгалтерського обліку.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Які повноваження здійснення фінансового контролю у Рахункової палати України?
2. У чому особливість статусу Рахункової палати як органу фінансового контролю?
3. Назвіть форми фінансового контролю, які здійснюються органами Державної контрольно-ревізійної служби.
4. Перерахуйте основні законодавчі акти, якими регламентується діяльність державних органів у здійсненні фінансового контролю.

**Змістовий модуль 8. Місце бюджетного контролю в системі фінансового контролю**

**План**:

1. Поняття та зміст бюджетного контролю.
2. Система суб’єктів бюджетного контролю та їх контрольні повноваження.
3. Відповідальність за порушення бюджетного законодавства.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Дайте поняття фінансового контролю.
2. Назвіть основні види фінансового контролю.
3. Назвіть, що є об’єктом і предметом фінансового контролю?
4. Методи фінансового контролю.
5. Охарактеризуйте ревізію як основний метод фінансового контролю.
6. Дайте визначення поняття аудит.
7. Назвіть основні органи фінансового контролю.,
8. Які повноваження здійснення фінансового контролю у податкових органів України?

**Змістовий модуль 9. Правова природа податкового контролю в Україні**

**План**:

1. Поняття та зміст податкового контролю в Україні.
2. Система способів здійснення податкового контролю.
3. Види податкових перевірок та порядок їх здійснення.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. У чому полягає державний фінансовий аудит ефективності?

2. Визначте основі повноваження Рахункової палати в частині реалізації державного фінансового контролю.

3. Що є підставою для здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю?

4. Які права та обов'язки осіб, які входять до складу контрольної групи Рахункової палати?

5. Охарактеризуйте порядок оформлення результатів контрольних процедур при здійсненні державного зовнішнього фінансового контролю.

6. Визначне етапи фінансового аудиту Рахункової палати.

7. Наведіть сутність аудиторського ризику і його види, зовнішні та внутрішні фактори ризику.

8. Охарактеризуйте алгоритм аудиторського висновку та його види.

**Змістовий модуль 10. Правові засади банківського контролю та нагляду в Україні**

**План**:

1. Зміст банківського контролю та нагляду.
2. Основні принципи та система банківського контролю та нагляду.
3. Заходи впливу за порушення банківського законодавства.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Розкрийте зміст поняття «банк» та «банківська діяльність».

2. Розкрийте змість поняття 2банківська система», з¢ясуйте, з яких ланок вона складається, та дайте характеристику кожній з цих ланок.

3. У якій організаційно-правовій формі можуть створюватись банки в Україні?

4. Поясніть порядок створення, реєстрації банку, ліцензування його діяльності, а також порядок реорганізації та ліквідації.

5. Які особливості створення банку з іноземним капіталом?

6. Який мінімальний розмір статутного капіталу банку та його складові частини?

7. Назвіть органи управління банку та з’ясуйте їх повноваження.

8. Назвіть основні операції банків.

9. Якими нормативними актами регулюються відносини банку з клієнтами та яку інформацію має право отримати клієнт від банку?

10. За яких умов і в якому порядку може бути розкрита інформація, що містить банківську таємницю?

11. Порядок створення, основні функції та структура Національного банку України.

12. Назвіть керівні органи НБУ та з’ясуйте їх повноваження.

13. Розкрийте мету та зміст такої функції НБУ як регулювання діяльності банків та нагляд за її здійсненням.

**Змістовий модуль 11. Особливості здійснення валютного нагляду за чинним законодавством України**

**План**:

1. Поняття та юридичний зміст валютного нагляду.
2. Поняття валютних правовідносин, валюти та валютних операцій як об’єкту валютного нагляду.
3. Суб’єкти валютного нагляду та їх контрольні повноваження.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Документування результатів та формування матеріалів контрольних заходів, порядок їх опрацювання та використання.
2. Організація, виконання, документування результатів і формування матеріалів контрольних заходів.
3. Порядок їх опрацювання й виконання.
4. Планові та позапланові контрольні заходи.
5. Підготовка до контрольних заходів.
6. Обов’язкові реквізити офіційних розпорядчих документів на проведення контрольних заходів.
7. Матеріали контрольного заходу.

**Змістовий модуль 12. Правові засади здійснення недержавного фінансового контролю в Україні**

**План**:

1. Зміст та складові недержавного фінансового контролю.
2. Загальна характеристика та порядок здійснення аудиту як незалежного фінансового контролю.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Здійснення контрольних заходів в умовах електронного зберігання та обробки інформації, яка підлягає дослідженню.
2. Оцінка стану внутрішнього фінансового контролю і запобігання правопорушенням з боку суб‘єктів державного фінансового контролю та їх службових осіб.
3. Оцінка стану внутрішнього фінансового контролю.
4. Мета оцінки стану внутрішнього фінансового контролю.
5. Основні критерії оцінки ефективності внутрішнього фінансового контролю.
6. Попередження правопорушень з боку суб’єктів державного фінансового контролю та їх службових осіб.
7. Оприлюднення результатів державного фінансового контролю.
8. Поняття результатів державного фінансового контролю.

**Змістовий модуль 13. Організація державного фінансового контролю** **в Україні**

**План**:

1. Термінологія і планування заходів державного фінансового контролю.
2. Поняття контрольного заходу.
3. Мета планування контрольних заходів.
4. План контрольних заходів.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Документування результатів та формування матеріалів контрольних заходів, порядок їх опрацювання та використання.
2. Організація, виконання, документування результатів і формування матеріалів контрольних заходів.
3. Порядок їх опрацювання й виконання.
4. Планові та позапланові контрольні заходи.
5. Підготовка до контрольних заходів.
6. Обов’язкові реквізити офіційних розпорядчих документів на проведення контрольних заходів.
7. Матеріали контрольного заходу.
8. Робоча, офіційна, додаткова та супровідна документація за результатами контрольних заходів.
9. Правила опрацювання матеріалів контрольних заходів.

**Змістовий модуль 14. Організація державного аудиту Державною аудиторською службою України**.

**План**:

1. Сутність та принципи організації державного аудиту.
2. Стадії та етапи здійснення державного аудиту Державною аудиторською службою України.
3. Планування державного аудиту Державною аудиторською службою України.
4. Сутність та зміст методичних прийомів державного аудиту

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Визначте понятійний апарат державного аудиту.

2. Охарактеризуйте елементи системи організації державного аудиту.

3. Дайте визначення принципам організації державного аудиту.

4. Охарактеризуйте стадії здійснення державного аудиту: організаційну, дослідну та стадію узагальнення і реалізації результатів державного аудиту.

5. Назвіть види державного аудиту, які можуть проводити органи ДАС.

6. Охарактеризуйте три етапи фінансово - господарського аудиту.

7. Дайте визначення етапу процесу аудиту ефективності та процесу аудиту діяльності суб’єктів господарювання.

8. Охарактеризуйте структуру плану державного аудиту.

9. Охарактеризуйте групи методичних прийомів державного аудиту і фінансового контролю.

**Змістовий модуль 15. Організація державного аудиту рахунковою палатою України**

**План**:

1. Процес державного аудиту та його етапи.
2. Планування державного аудиту Рахунковою палатою України.
3. Загальний порядок проведення державного аудиту Рахунковою палатою.
4. Оформлення результатів державного аудиту.
5. Контроль якості державного аудиту.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. Назвіть принципи на яких ґрунтується діяльність Рахункової палати.
2. Планування роботи Рахункової палати.
3. Охарактеризуйте склад та структуру Рахункової палати.
4. Які права і обов’язки осіб, що входять до складу контрольної групи Рахункової палати.
5. Права та обов’язки посадових осіб об’єкта контролю.
6. Дайте характеристику документу, що складається за результатами здійснення аудиту ефективності, фінансового аудиту.
7. Назвіть визначальні фактори, що впливатимуть на якість державного аудиту.

**Змістовий модуль 16. Державний внутрішній фінансовий контроль**

**План**:

1. Особливості функціонування системи внутрішнього державного фінансового контролю в Україні.
2. Нормативно-правове регулювання здійснення державного внутрішнього фінансового контролю.
3. Стандарти внутрішнього аудиту.
4. Морально-етичні принципи професійної діяльності працівника підрозділу внутрішнього аудиту.
5. Етапи реалізації внутрішнього аудиту.

**Питання студентам для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції**

1. У чому різниця між поняттями «внутрішній контроль» та «внутрішній аудит»?

2. На яких принципах ґрунтується внутрішній контроль?

3. Охарактеризуйте елементи системи внутрішнього контролю в установі.

4. Назвіть основні повноваження державних органів у сфері державного внутрішнього фінансового контролю.

5. Визначте підстави для запровадження внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

6. Які нормативно-правові акти регулюють здійснення державного внутрішнього фінансового контролю?

7. Визначте морально-етичні принципи професійної діяльності працівника підрозділу внутрішнього аудиту.

8. Охарактеризуйте етапи реалізації внутрішнього аудиту.