

## **Практичне заняття №2.**

### **Правове регулювання фінансового контролю в Україні**

1. Поняття, зміст і значення фінансового контролю.
2. Види фінансового контролю.
3. Методи фінансового контролю.
4. Порядок проведення ревізій та перевірок.
5. Система органів, що здійснюють фінансовий контроль, особливості організації діяльності:
  - 5.1. Парламентський контроль за витрачанням державних фінансових ресурсів. Рахункова палата України та її контрольна діяльність.
  - 5.2. Міністерство фінансів України та його повноваження у сфері фінансового контролю.
  - 5.2. Контрольні функції Державної казначейської служби України.
  - 5.3. Державна аудиторська служба: специфіка діяльності.
  - 5.4 Державна служба фінансового моніторингу України як орган фінансового контролю: особливості діяльності.
  - 5.4. Державна податкова служба України як орган фінансового контролю у податковій сфері.
  - 5.5. Бюро економічної безпеки як орган фінансового контролю у сфері економіки.
6. Внутрішньогосподарський фінансовий контроль.
7. Аудиторський фінансовий контроль.

### **Основні нормативно-правові акти**

1. Конституція України: прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28.06.1996 р.
2. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26 січня 1993р. № 2939-ХІІ.
3. Про Рахункову палату: Закон України від 02 липня 2015 р. № 576-VIII.
4. Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375.
5. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 р. № 215.
6. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2016 р. № 43.

7. Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 р. № 537.

8. Положення про Державну податкову службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 227.

9. Про Бюро економічної безпеки: Закон України від 28 січня 2021 р. № 1150-IX.

10. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII.

### **Практичні завдання**

Вирішені задачі надсилає у систему мудл необхідно **ТІЛЬКИ** студентам, що працюють асинхронно та відсутні на практичному занятті у zoom.

#### ***Задача № 1***

Органами Державної аудиторської служби України Північного офісу Держаудитслужби 06.07.2019 р. було здійснено фактичну перевірку КП «Управління капітального будівництва» Павлівської сільської ради Вільнянського району Запорізької області та було виявлено, що тендерним комітетом не оприлюднено повідомлення про внесення змін до договору протягом трьох днів з дня їх винесення. На підставі зазначеного органом ДАСУ було подано до суду позовну заяву про притягнення керівника КП «Управління капітального будівництва» Іванова І.І. до адміністративної відповідальності.

1. *Назвіть нормативно-правовий акт, що регулює алгоритм проведення контрольних заходів ДАСУ.*

2. *Чи є законною така перевірка ДАСУ?*

3. *Назвіть алгоритм дій посадових осіб ДАСУ при виявленні порушень у сфері закупівель?*

#### ***Задача 2***

Органами Державної аудиторської служби України Південного офісу Держаудитслужби 27.05.2019 р. було проведено ревізію державного підприємства «Хімтекстильмаш». 16 грудня 2019 року до дирекції підприємства надійшло письмове повідомлення, підписане інспектором цього ж управління, про проведення найближчим часом планової виїзної ревізії фінансової діяльності підприємства за його ініціативою, оскільки до ДАСУ надійшли дані щодо наявності правопорушень на підприємстві – нецільове використання бюджетних коштів.

*Чи є законними підстави для проведення такої ревізії? Назвіть основні етапи та підстави проведення планової виїзної ревізії.*

### **Задача 3.**

В результаті аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству освіти і науки України (далі -МОН) як головному органу у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері освіти, було встановлено, що у 2019 році зазначене міністерство отримало з державного бюджету 681,2 млн. грн на забезпечення підручниками і посібниками здобувачів освіти. Проведений аудит дозволив встановити, що МОН не ухвалено належних управлінських рішень щодо забезпечення підручниками і посібниками здобувачів повної ЗСО і педагогічних працівників до початку 2019/2020 навчального року. У результаті, доставка навчальної літератури (6079539 прим.) до обласних книжкових баз здійснювалася після початку навчального року (із затримкою від 1 до бмісяців).

Також було встановлено, що МОН практично не здійснює внутрішнього контролю за якісним виконанням Державною науковою установою “Інститут модернізації змісту освіти” (далі –ІМЗО) функції забезпечення підготовки і видання підручників, посібників і методичної літератури для здобувачів повної ЗСО та педагогічних працівників, що призвело до безвідповідального ставлення керівництва ІМЗО до використання коштів державного бюджету та створення ризиків загострення цієї проблеми у майбутньому.

*Визначте, який орган фінансового контролю проводив зазначений аудит. Який документ було ним ухвалено. Перерахуйте суб'єктів, яким надіслано результати про проведення зазначеного аудиту.*

### **Задача 4**

На державному підприємстві ХХХ в результаті проведення аудиту приватним аудитором згідно договору було виявлено порушення ведення бухгалтерського обліку. *Чи повинен аудитор звернутись у відповідні органи для притягнення юридичної особи до відповідальності? Якщо так, то куди саме? Як оформляються результати аудиторської перевірки?*

### **Задача 5**

Податковою інспекцією проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ТОВ “Астра” з питань своєчасності та повноти сплати податку на прибуток за минулий рік. У ході перевірки порушень податкового законодавства не виявлено. Керівництво податкової призначило повторну перевірку для можливості виявлення порушень. *Чи правомірні дії податкової інспекції? Визначте порядок та підстави проведення повторної перевірки ?*