

ТЕМА 1. " ЕКОНОМІЧНИЙ КОНТРОЛЬ У ПРАВООХОРОННІЙ ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ "

Питання для самостійного поглибленого вивчення

1. Співвідношення та взаємозв'язок судової експертизи з іншими спеціальними економічними і юридичними дисциплінами.
2. Використання матеріалів державних органів контролю в юридичній практиці.
3. Роль Антимонопольного комітету, Фонду державного майна, Державної податкової служби, Державної фінансової інспекції України в боротьбі з організованою злочинністю

Практичні завдання

Ситуаційна задача № 1

Умови

За справою № 456/а-7 (обвинуваченим за якою є ПАТ «Грандпром», генеральним директором якого є Мішур Н. О.) стосовно неправомірного віднесення до складу витрат транспортних послуг, наданих ТОВ «Атотранс», та заниження податку на прибуток призначено судово-бухгалтерську експертизу, яку здійснює кум Мішур Н. О.

Експерт здійснив дослідження і надав висновок у визначені строки. Висновок за формою і змістом відповідає усім вимогам законодавства.

Завдання

1. Визначити чи порушено в даному випадку принципи фінансового контролю? Якщо так, то які саме?

Ситуаційна задача № 2

Умови

Державною податковою інспекцією Заводського району в м. Запоріжжя у березні 2012 року було здійснено перевірку діяльності ТОВ «Спецбудтранс»

за період з 01.01.2010р. до 30.12.2011 р.

Основним видом діяльності підприємства є ТОВ «Спецтранс» будівельна діяльність. Оскільки за перевіряє мий період підприємство виконало будівельні роботи за рахунок коштів, виділених з місцевого бюджету, в березні 2012 року на підприємстві також проводилася перевірка цільового використання бюджетних коштів за період з 01.03.20011 р. до 31.12.2011 р.

Завдання

1. Визначити, чи порушено в даному випадку принципи фінансового контролю і які саме.

Ситуаційна задача № 3

Умови

В таблиці 1 наведені відповідні характеристики

Таблиця 1

Характеристики	Ревізія	Аудит	Судово-бухгалтерська експертиза	Інвентаризація
1	2	3	4	5
Є підприємницькою діяльністю.				
Визнається у всьому світі незалежною формою господарського контролю.				
Для її проведення підставою є постанова органу слідства.				
Завданням є збереження державної власності, попередження і профілактика зловживань.				
Здійснюється на добровільних засадах.				
Здійснюється з метою виявлення фактичної наявності об'єкта перевірки.				
Є примусовою формою контролю, здійснюється за розпорядженням вищих органів.				
Є слідчою дією, яка призначається після порушення кримінальної справи.				
Здійснюється для контролю за відповідністю матеріально відповідальних осіб.				
Здійснюється на договірних засадах.				
Діяльність посадової особи обмежується рамками матеріалів, надісланих йому слідчими.				
Проводиться тільки після здійснення господарської операції.				

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5
Посадова особа не може здійснювати ніяких самостійних дій щодо збору і пошуку додаткових матеріалів.				
Посадова особа має право вилучати документи, опечатувати місця зберігання матеріальних цінностей, коштів і документів.				
Спосіб доведення протиправних дій осіб, проти яких порушено кримінальну справу.				
У результаті перевірки складається інвентаризаційний опис.				
Здійснюється за планом роботи контролюючого органу без погодження з керівником підприємства, що контролюється.				
У результаті перевірки складається акт.				
Проводиться на недержавних підприємствах за ініціативою правоохоронних органів.				

Завдання

1. Визначити, до яких видів фінансового контролю належать наведені в таблиці характеристики.