

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ВІННИЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**



**ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ, ФІНАНСІВ ТА АУДИТУ  
КАФЕДРА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ**

**О.Ф. Томчук**

**ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**з організації самостійної роботи здобувачів вищої освіти факультету  
обліку, фінансів та аудиту галузі знань 07 «Управління та  
адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» першого  
(бакалаврського) освітнього рівня**

**Вінниця – 2024**

Томчук О.Ф.

Основи фінансового контролю. Методичні вказівки з організації самостійної роботи здобувачів вищої освіти факультету обліку, фінансів та аудиту галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» першого (бакалаврського) освітнього рівня. Вінниця: ВНАУ, 2024. 93 с.

**Рецензент:**

Коваль Л.В. – к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку.

Затверджено до видання методичною комісією ВНАУ (протокол № 5 від 15. 03. 2024 р.) за поданням методичної комісії інституту економіки та управління (протокол № 2 від 11. 03. 2024 р.).

Методичні вказівки містять тематичний план самостійної роботи здобувачів вищої освіти, перелік тестових завдань, комплекти індивідуальних завдань з дисципліни «Основи фінансового контролю», орієнтовний перелік рефератів, термінологічний словник, рекомендовані джерела інформації.

## ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	5
2. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ (ЗАОЧНОЇ) ФОРМИ НАВЧАННЯ	7
3. ПЕРЕЛІК ТЕСТОВИХ ЗАВДАНЬ	9
4. ОСНОВНІ ФОРМИ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	55
5. ФОРМИ КОНТРОЛЮ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	56
6. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ	57
7. КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ЗА ПРОГРАМОЮ КУРСУ ДИСЦИПЛІНИ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ	58
8. ОРІЄНТОВАНИЙ ПЕРЕЛІК РЕФЕРАТІВ	61
9. ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК	63
10. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ	88

## ВСТУП

Фінансовий контроль є обов'язковим атрибутом економіки будь якої країни, оскільки спрямований на дотримання законності, фінансової дисципліни, запобігання фінансовим правопорушенням під час мобілізації, розподілу та використання централізованих та децентралізованих фондів, коштів для виконання завдань і функцій держави й ефективного соціально-економічного розвитку всіх суб'єктів фінансових відносин. Ефективність роботи органів виконавчої влади і місцевого самоврядування в державі значною мірою залежить від здійснення контролю за виконанням законів, рішень, розпоряджень, від належної організації їхнього виконання. Систематичний і всеосяжний контроль сприяє забезпеченню наукової обґрунтованості рішень, розпоряджень та інших нормативних документів, своєчасній їхній реалізації. Він є необхідною умовою виявлення й усунення недоліків у діяльності об'єктів управління та причин, що їх спричиняють. Контроль дисциплінує працівників апарату управління, надає можливість об'єктивно оцінювати рівень їхньої компетентності та відповідальності, сприяє поширенню позитивної практики роботи. Особливого значення набуває державний фінансовий контроль в умовах функціонування суб'єктів господарювання з різними формами власності. Навчальна дисципліна «Основи фінансового контролю» забезпечує формування у фахівців комплексу професійних знань щодо правил організації та проведення фінансового контролю, основних нормативно-правових актів з питань проведення контролю. Оволодіння прийомами і способами систематизації, узагальнення, оформлення та реалізації результатів фінансового контролю є невід'ємним елементом підготовки фахівців.

Метою самостійної роботи здобувачів є активізація засвоєних знань, розвитку вмінь і здобуттю навичок з навчальної дисципліни «Основи фінансового контролю» для успішного використання в подальшій навчальній діяльності. Здобувачі самостійно вивчають питання навчальної дисципліни шляхом опрацювання підручників, навчальних посібників, офіційних матеріалів. Інформаційною базою є також законодавчі та нормативні акти, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, відомості засобів масової інформації та мережі Internet, аналітична інформація державних фінансових служб, звітність підприємств, установ, організацій тощо.

Важливим елементом самостійної роботи студента є її планування. У процесі підготовки студент не просто повинен керуватися програмними пунктами, а виробити власне розуміння опрацьованої теми чи окремого питання. Для цього йому необхідно детально спланувати свою роботу, розбивши тему на питання, а окремі питання – на підпитання. Вже в ході попереднього вивчення літературних джерел рекомендується скласти для себе так званий поширений план, що включав би вузлові питання теми, підпитання окремих питань, виділяв би найбільш істотну інформацію, цифровий та статистичний матеріал, посилання на джерела.

## 1. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

*Метою навчальної дисципліни* є вивчення сутності фінансового контролю та прикладного змісту його предмета, об'єктів і методу; засвоєння основних аспектів і елементів організації та методики проведення контрольно-ревізійної роботи, прийомів і способів систематизації, узагальнення, оформлення та реалізації її результатів щодо різних суб'єктів і об'єктів державного фінансового контролю; з'ясування концептуальних основ професійної етики ревізорів та їхніх прав, обов'язків і відповідальності, встановлених чинним законодавством України. допомогти майбутнім фахівцям опанувати теоретичні та практичні основи операційного та стратегічного аудиту, аудиту корпоративного управління, а також розширити знання щодо організації внутрішнього аудиту на підприємствах.

### **Основні завдання дисципліни:**

- вивчити нормативно-правову базу і теоретичні основи побудови методики та організації здійснення державного фінансового контролю на різних рівнях управління;
- з'ясувати правові засади функціонування державного фінансового контролю та вивчити основні функції органів, що його здійснюють в Україні;
- дати правильне розуміння основних аспектів організації та методики здійснення контрольно-ревізійної роботи щодо різних суб'єктів і об'єктів державного фінансового контролю;
- показати можливі напрями застосування набутих теоретичних знань і практичних навичок для виконання контрольних заходів та здійснення процедур ревізії (перевірки) фінансово-господарської діяльності підприємств, установ і організацій;
- вивчення підходів до оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю на підприємстві;
- оцінка якості організації служби внутрішнього аудиту підприємства;
- оцінка відповідності діяльності підприємства завданням, визначеним власниками підприємства;
- вивчення невластивих або незвичних ситуацій, що виникають у процесі фінансово-господарської діяльності підприємства;
- виявлення та оцінка ризиків ефективного функціонування підприємства як єдиної фінансово-виробничої системи

*Предмет дисципліни* охоплює принципи організації та методики державного та внутрішнього фінансового контролю, основні напрями проведення контрольно-ревізійної роботи стосовно суб'єктів і об'єктів такого контролю на різних рівнях управління державними фінансами.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен володіти інтегральною, загальними та спеціальними (фаховими) компетентностями, зокрема:

### *Інтегральна компетентність*

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у сфері обліку, аудиту та оподаткування в процесі професійної діяльності, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

### *Загальні компетентності (ЗК)*

ЗК1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК 8. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

### *Спеціальні (фахові) компетентності (СК)*

СК2. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК7. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.

СК14. Здатність здійснювати діяльність з дотриманням вимог нормативно-правових документів у сфері підприємницької діяльності.

### *Дисципліна забезпечує програмні результати навчання:*

РН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

РН 2. 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.

РН 3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

РН 6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

РН 15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

Вивчення даної дисципліни формує у здобувачів освіти соціальні навички (soft skills): комунікативність (реалізується через: метод роботи в парах та групах, робота з інформаційними джерелами), робота в команді (реалізується через: метод проєктів).

## Структура навчальної дисципліни

Назви атестацій і тем	Кількість годин											
	денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b><i>Атестація 1. Загальні основи фінансового контролю</i></b>												
Тема 1. Концептуальні засади фінансового контролю в Україні.	14	2	2			10	13	2				13
Тема 2. Суб'єкти фінансового контролю та їх функції.	14	2	2			10	11					13
Тема 3. Види, форми та методи контролю: системний підхід.	18	4	4			10	11					14
Тема 4. Організація фінансового контролю.	14	2	2			10	13		2			14
Тема 5. Податковий контроль у системі фінансового контролю в Україні.	14	2	2			10	12					14
Разом за атестацією 1	74	12	12			50	60	2	2			68
<b><i>Атестація 2. Особливості здійснення контролю в Україні та за кордоном</i></b>												
Тема 6. Правові засади банківського контролю в Україні.	18	4	4			10	13	2				14
Тема 7. Організація та проведення державного фінансового контролю Рахунковою палатою України.	14	2	2			10	11		2			14
Тема 8. Загальні засади здійснення недержавного фінансового контролю в Україні.	14	2	2			10	13		2			14
Тема 9. Державний аудит суб'єктів господарювання в Україні.	16	4	2			10	11	2				14
Тема 10. Міжнародний досвід здійснення фінансового контролю.	14	2	2			10	12					14
Разом за атестацією 2	76	14	12			50	60	4	4			70
<b>Усього годин</b>	<b>150</b>	<b>26</b>	<b>24</b>			<b>100</b>	<b>150</b>	<b>6</b>	<b>6</b>			<b>138</b>

## 2. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Самостійна робота є важливим засобом оволодіння навчальним матеріалом під час поза аудиторної навчальної роботи.

Змістом самостійної роботи з дисципліни «Основи фінансового контролю» є вивчення теоретичних питань, прослуханого лекційного матеріалу, вивчення теоретичних питань, не розглянутих на лекціях, а також виконання практичних завдань, що забезпечує підготовку до поточних аудиторних занять, пошуково-контрольна та наукова робота.

Тематичний план самостійної роботи представлений у таблиці 2.

Таблиця 2

Атестація	Назва теми	Види роботи навчальної дисципліни	Види самостійної роботи та кількість годин	Форма контролю
	2	3	4	5
Атестація 1	Тема 1. Концептуальні засади фінансового контролю в Україні.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(13) год.	Усне опитування, тести
	Тема 2. Суб'єкти фінансового контролю та їх функції.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(13) год.	Усне опитування, тести
	Тема 3. Види, форми та методи контролю: системний підхід.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести
	Тема 4. Організація фінансового контролю.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести
	Тема 5. Податковий контроль у системі фінансового контролю в Україні.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести
Атестація 2	Тема 6. Правові засади банківського контролю в Україні.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести
	Тема 7. Організація та проведення державного фінансового контролю Рахунковою палатою України.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести
	Тема 8. Загальні засади здійснення недержавного фінансового контролю в Україні.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести



	2	3	4	5
	Тема 9. Державний аудит суб'єктів господарювання в Україні.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести
	Тема 10. Міжнародний досвід здійснення фінансового контролю.	Лекція, практичне заняття	підготовка до практичних занять; виконання та захист практичних робіт; реферати; критичний; огляд літератури; презентації; складання тестів; виконання наукової роботи / 10(14) год.	Усне опитування, тести
			<b>100 год. (д.ф.н.) / 138 год. (з.ф.н.)</b>	<b>залік</b>

Всі завдання самостійної роботи студентів (СРС) поділяються на обов'язкові та вибіркові. До *обов'язкових* належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов'язково під час опанування дисципліни. До *вибіркових* належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів.

Поточні консультації студентів з питань виконання завдань СРС, а також підведення підсумків з деяких видів робіт здійснюються під час планових занять з індивідуально-консультативної роботи (ІКР).

Реферат може бути написаний з будь-якої, вказаної нижче теми за попереднім погодженням з викладачем.

Розподіл годин самостійної роботи здобувачів на денній формі навчання в розрізі видів самостійної роботи (таблиця 3).

Таблиця 3

### Види самостійної роботи

№	Вид самостійної роботи	Години (денна/заочна)	Терміни виконання (денна/заочна)	Форма та метод контролю (денна/заочна)
1	Підготовка до лекційних та практичних занять	22/8	щотижнево / під час заліково-екзаменаційної сесії	Усне та письмове опитування
2	Опрацювання питань, що виносяться на самостійне вивчення	30/60	щотижнево / під час заліково-екзаменаційної сесії	Усне та письмове опитування / Тестування
3	Індивідуальні творчі завдання (виконання презентації та письмової роботи за заданою проблемною тематикою, дослідницькі проекти)	20/30	4 рази на семестр / під час заліково-екзаменаційної сесії	Спостереження за виконанням, обговорення, виступ з презентацією, усний захист
4	Підготовка до контрольних робіт та тестування	28/40	2 рази на семестр / під час заліково-екзаменаційної сесії	Тестування
<b>Разом</b>		<b>100/138</b>		

### 3. ПЕРЕЛІК ТЕСТОВИХ ЗАВДАНЬ

#### АТЕСТАЦІЯ 1. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

##### *Тема 1. Концептуальні засади фінансового контролю в Україні*

1. *Поняття «фінансовий контроль» розглядається як (обрати найбільш повну відповідь):*

А) контрольна функція фінансів; діяльність різних контролюючих органів та система їх нагляду; один з видів державного та приватного контролю; сукупність заходів, які проводяться контролюючими органами;

Б) функція системи контролю за фінансовими відносинами; діяльність різних контролюючих органів та система їх нагляду; сукупність заходів, які проводяться контролюючими органами;

В) функція системи державного нагляду; регулююча функція фінансів; діяльність різних контролюючих органів; один з видів незалежного контролю; сукупність дій, які проводяться контролюючими органами;

Г) функція системи управління фінансовими відносинами; контрольна функція фінансів; діяльність різних контролюючих органів та система їх нагляду; один з видів державного контролю; сукупність заходів, які проводяться контролюючими органами.

2. *Оберіть найбільш точне визначення поняття «фінансовий контроль»*

А) фінансовий контроль - це функція управління, яка включає сукупність спостережень, перевірок за діяльністю об'єкта управління з метою оцінки обґрунтованості й ефективності прийняття рішень і результатів їх виконання;

Б) фінансовий контроль – це система дій та контрольних заходів органів державної влади, місцевого самоврядування і окремих суб'єктів господарювання, яка спрямована на забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами й активами підприємств, організацій, установ та на недопущення і усунення фінансових порушень у процесі їх господарської діяльності;

В) фінансовий контроль – це система дій органів державної влади, яка включає сукупність процедур, методів та форм;

Г) фінансовий контроль – це діяльність, яка спрямована на забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами держави та на недопущення і усунення фінансових порушень у процесі її господарської діяльності.

3. *Система фінансового контролю представляє собою:*

А) сукупність об'єктів, суб'єктів, підконтрольних суб'єктів, предметів контролю, контрольних заходів;

Б) сукупність контрольних дій та контрольних заходів;

В) сукупність суб'єктів, підконтрольних суб'єктів, контрольних заходів та дій;

Г) сукупність методів, форм та процедур контролю.

*4. Об'єкт контролю – це:*

А) органи державної та місцевої влади, які уповноважені здійснювати фінансовий контроль; суб'єкти господарювання (незалежні аудитори, служби внутрішньогосподарського контролю, громадські контролери);

Б) суб'єкти господарювання (підприємства, установи, організації);

В) фінансові показники господарської діяльності; бюджетні показники бюджетного процесу; податки, збори та платежі, які надходять до бюджету та цільових фондів;

Г) комплекс господарських процесів та грошових відносин сфери матеріального виробництва та невиробничої сфери; фінансові ресурси суб'єкта господарювання та управлінські рішення керівництва суб'єкта господарювання з питань фінансово-господарської діяльності.

*5. Підконтрольні суб'єкти – це:*

А) органи державної та місцевої влади, які уповноважені здійснювати фінансовий контроль; суб'єкти господарювання (незалежні аудитори, служби внутрішньогосподарського контролю, громадські контролери);

Б) суб'єкти господарювання (підприємства, установи, організації);

В) фінансові показники господарської діяльності; бюджетні показники бюджетного процесу; податки, збори та платежі, які надходять до бюджету та цільових фондів;

Г) комплекс господарських процесів та грошових відносин сфери матеріального виробництва та невиробничої сфери; фінансові ресурси суб'єкта господарювання та управлінські рішення керівництва суб'єкта господарювання з питань фінансово-господарської діяльності.

*6. Предмет контролю – це:*

А) органи державної та місцевої влади, які уповноважені здійснювати фінансовий контроль; суб'єкти господарювання (незалежні аудитори, служби внутрішньогосподарського контролю, громадські контролери);

Б) суб'єкти господарювання (підприємства, установи, організації);

В) фінансові показники господарської діяльності; бюджетні показники бюджетного процесу; податки, збори та платежі, які надходять до бюджету та цільових фондів;

Г) комплекс господарських процесів та грошових відносин сфери матеріального виробництва та невиробничої сфери; фінансові ресурси суб'єкта господарювання та управлінські рішення керівництва суб'єкта господарювання з питань фінансово-господарської діяльності.

*7. Контрольні заходи – це:*

А) органи державної та місцевої влади, які уповноважені здійснювати фінансовий контроль; суб'єкти господарювання (незалежні аудитори, служби внутрішньогосподарського контролю, громадські контролери);

Б) дії суб'єкта контролю з метою встановлення відповідності і фактичних результатів діяльності підконтрольного суб'єкта, які стали предметом контролю, нормативним;

В) фінансові показники господарської діяльності; бюджетні показники бюджетного процесу; податки, збори та платежі, які надходять до бюджету та цільових фондів;

Г) комплекс господарських процесів та грошових відносин сфери матеріального виробництва та невиробничої сфери; фінансові ресурси суб'єкта господарювання та управлінські рішення керівництва суб'єкта господарювання з питань фінансово-господарської діяльності.

#### *8. Визначити завдання, що постають перед фінансовим контролем*

А) визначення фінансових правопорушень суб'єктом господарювання та обсягу неефективного управління фінансовими ресурсами; оцінювання якості роботи підприємства (організації, установи); сприяння мінімізації недоліків у процесі фінансово-господарської діяльності;

Б) попередження неефективного управління фінансовими ресурсами; визначення якості роботи підприємства (організації, установи); надання рекомендацій щодо усунення недоліків у процесі фінансово-господарської діяльності та організація відповідних заходів;

В) попередження вчинення фінансових правопорушень суб'єктом господарювання та неефективного управління фінансовими ресурсами; визначення результатів і якості роботи підприємства (організації, установи); сприяння усуненню недоліків у процесі фінансово-господарської діяльності та організація відповідних заходів;

Г) попередження вчинення фінансових правопорушень суб'єктом господарювання; визначення результатів роботи підприємства (організації, установи).

#### *9. До функцій фінансового контролю відносять:*

А) нормативну, управлінську, аналітичну, координаційну, превентивну, мобілізуючу, прогнозувальну;

Б) нормативну, управлінську, регулюючу, розподільну, аналітичну, координаційну, профілактичну, мобілізуючу, прогнозувальну;

В) нормативну, аналітичну, регулюючу, координаційну, вирівнювальну, профілактичну, превентивну, мобілізуючу, фіскальну;

Г) управлінську, дослідницьку, координаційну, оптимізаційну, превентивну, мобілізуючу, прогнозувальну.

#### *10. Нормативна функція фінансового контролю полягає у:*

А) визначенні правового забезпечення здійснення фінансового контролю та необхідності його зміни;

Б) визначенні організації управління системи фінансового контролю;

В) проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності і управлінських рішень та розробка пропозицій щодо усунення виявлених

недоліків;

Г) єдності дій органів фінансового контролю.

*11. Сутність управлінської функції фінансового контролю полягає у:*

А) визначенні правового забезпечення здійснення фінансового контролю та необхідності його зміни;

Б) визначенні організації управління системи фінансового контролю;

В) проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності і управлінських рішень та розробка пропозицій щодо усунення виявлених недоліків;

Г) єдності дій органів фінансового контролю.

*12. Аналітична функція фінансового контролю полягає у:*

А) визначенні правового забезпечення здійснення фінансового контролю та необхідності його зміни;

Б) визначенні організації управління системи фінансового контролю;

В) проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності і управлінських рішень та розробка пропозицій щодо усунення виявлених недоліків;

Г) єдності дій органів фінансового контролю.

*13. Координаційна функція фінансового контролю полягає у:*

А) визначенні правового забезпечення здійснення фінансового контролю та необхідності його зміни;

Б) визначенні організації управління системи фінансового контролю;

В) проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності і управлінських рішень та розробка пропозицій щодо усунення виявлених недоліків;

Г) єдності дій органів фінансового контролю.

*14. Превентивна функція фінансового контролю полягає у:*

А) визначенні правового забезпечення здійснення фінансового контролю та необхідності його зміни;

Б) проведення роз'яснювальної та консультативної роботи органами фінансового контролю з метою попередження фінансових правопорушень та неефективного управління фінансовими ресурсами;

В) проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності і управлінських рішень та розробка пропозицій щодо усунення виявлених недоліків;

Г) єдності дій органів фінансового контролю.

*15. Мобілізуюча функція фінансового контролю полягає у:*

А) визначенні правового забезпечення здійснення фінансового контролю та необхідності його зміни;

Б) визначенні організації управління системи фінансового контролю;

- В) в результаті фінансового контролю фінансові ресурси мобілізуються;
- Г) єдності дій органів фінансового контролю.

*16. Прогнозувальна функція фінансового контролю полягає у:*

- А) визначенні правового забезпечення здійснення фінансового контролю та необхідності його зміни;
- Б) визначенні організації управління системи фінансового контролю;
- В) проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності і управлінських рішень та розробка пропозицій щодо усунення виявлених недоліків;
- Г) формування прогнозів (планів) та порівняння з реальними показниками.

*17. До принципів фінансового контролю відносять:*

- А) принципи неупередженості, законності, публічності, відкритості, незаангажованості, системності, об'єктивності, доцільності, ефективності;
- Б) принципи незалежності, законності, гласності, системності, об'єктивності, ефективності;
- В) принципи незалежності, нормативності, аналітичності, неупередженості, гласності, системності;
- Г) принципи законності, гласності, публічності, невідворотності настання покарання, системності, раціональності.

*18. Принцип незалежності фінансового контролю ...*

- А) забезпечує дотримання всіма органами фінансового контролю норм та правил, установлених законодавством та охорону інтересів суспільства і громадян
- Б) встановлює недопустимість будь-якого силового, матеріального чи морального впливу на суб'єкт контролю;
- В) у встановлює відкритість діяльності органів фінансового контролю;
- Г) забезпечує наявність системи органів фінансового контролю.

*19. Принцип законності фінансового контролю ...*

- А) забезпечує дотримання всіма органами фінансового контролю норм та правил, установлених законодавством та охорону інтересів суспільства і громадян;
- Б) встановлює недопустимість будь-якого силового, матеріального чи морального впливу на суб'єкт контролю;
- В) у встановлює відкритість діяльності органів фінансового контролю;
- Г) забезпечує наявність системи органів фінансового контролю.

*20. Принцип гласності фінансового контролю ...*

- А) забезпечує дотримання всіма органами фінансового контролю норм та правил, установлених законодавством та охорону інтересів суспільства і громадян

- Б) встановлює недопустимість будь-якого силового, матеріального чи морального впливу на суб'єкт контролю;
- В) установлює відкритість діяльності органів фінансового контролю;
- Г) забезпечує наявність системи органів фінансового контролю.

#### *21. Принцип системності фінансового контролю ...*

- А) забезпечує дотримання всіма органами фінансового контролю норм та правил, установлених законодавством та охорону інтересів суспільства і громадян
- Б) встановлює недопустимість будь-якого силового, матеріального чи морального впливу на суб'єкт контролю;
- В) установлює відкритість діяльності органів фінансового контролю;
- Г) забезпечує наявність системи органів фінансового контролю.

#### *22. Принцип об'єктивності фінансового контролю ...*

- А) забезпечує дотримання всіма органами фінансового контролю норм та правил, установлених законодавством та охорону інтересів суспільства і громадян
- Б) визначає правильне, повне та об'єктивне аргументування результатів контролю на основі зіставлення змісту перевірених фактів із законами, основними положеннями, інструкціями і розпорядженнями керівних органів, що регулюють перевірочну діяльність і дії посадових осіб при її виконанні;
- В) установлює відкритість діяльності органів фінансового контролю;
- Г) забезпечує наявність системи органів фінансового контролю.

#### *23. Принцип ефективності фінансового контролю ...*

- А) забезпечує дотримання всіма органами фінансового контролю норм та правил, установлених законодавством та охорону інтересів суспільства і громадян
- Б) встановлює недопустимість будь-якого силового, матеріального чи морального впливу на суб'єкт контролю;
- В) проявляється у своєчасності та повноті виявлення відхилень від певних норм, їх причин і відповідальних осіб, а також оперативності у виправленні допущених негативних результатів і забезпеченні відшкодування завданої матеріальної шкоди;
- Г) забезпечує наявність системи органів фінансового контролю.

### ***Тема 2. Суб'єкти фінансового контролю та їх функції***

#### *1. Суб'єкт контролю – це:*

- А) органи державної та місцевої влади, які уповноважені здійснювати фінансовий контроль; суб'єкти господарювання (незалежні аудитори, служби внутрішньогосподарського контролю, громадські контролери);
- Б) суб'єкти господарювання (підприємства, установи, організації);
- В) фінансові показники господарської діяльності; бюджетні показники

бюджетного процесу; податки, збори та платежі, які надходять до бюджету та цільових фондів;

Г) комплекс господарських процесів та грошових відносин сфери матеріального виробництва та невиробничої сфери; фінансові ресурси суб'єкта господарювання та управлінські рішення керівництва суб'єкта господарювання з питань фінансово-господарської діяльності.

## *2. Підконтрольні суб'єкти – це:*

А) органи державної та місцевої влади, які уповноважені здійснювати фінансовий контроль; суб'єкти господарювання (незалежні аудитори, служби внутрішньогосподарського контролю, громадські контролери);

Б) суб'єкти господарювання (підприємства, установи, організації);

В) фінансові показники господарської діяльності; бюджетні показники бюджетного процесу; податки, збори та платежі, які надходять до бюджету та цільових фондів;

Г) комплекс господарських процесів та грошових відносин сфери матеріального виробництва та невиробничої сфери; фінансові ресурси суб'єкта господарювання та управлінські рішення керівництва суб'єкта господарювання з питань фінансово-господарської діяльності.

## *3. Суб'єкти фінансового контролю здійснюють контрольні заходи з метою:*

А) забезпечення економії трудових і грошових ресурсів, попередження правопорушень, визначення винних у неефективному використанні державних фінансових ресурсів, а також повного, своєчасного та доцільного формування і використання грошових коштів у суспільстві для досягнення ефективного результату;

Б) зміцнення фінансової дисципліни, забезпечення економії матеріальних, трудових і грошових ресурсів, а також повного, своєчасного та доцільного формування і використання фондів грошових коштів у суспільстві для досягнення ефективного результату;

В) зміцнення фінансової та трудової дисципліни, забезпечення раціонального використання матеріальних і трудових ресурсів, а також повного та доцільного формування грошових коштів у суспільстві;

Г) попередження економії матеріальних, трудових і грошових ресурсів, а також повного, своєчасного та доцільного формування і використання грошових коштів у суспільстві.

## *4. Державний фінансовий контроль здійснюється органами:*

А) законодавчої (представницької) і виконавчої влади;

Б) законодавчої (представницької);

В) законодавчої (представницької), виконавчої та судової влади;

Г) виконавчої влади.



*5. До системи органів державного фінансового контролю в Україні входять:*

А) Верховна Рада України, Міністерство фінансів, Рахункова палата, органи Державної аудиторської служби України, Державна казначейська служба України, Державна податкова служба України, засоби масової інформації та ін.;

Б) Міністерство фінансів, Рахункова палата, органи Державної фінансової інспекції України, Державна казначейська служба України, Державна податкова служба України, Фонд сприяння зайнятості населення України та ін.;

В) Верховна Рада України, Кабінет міністрів України, Міністерство фінансів, Рахункова палата, органи Державної аудиторської служби України, Державна казначейська служба України, Державна податкова служба України, незалежні аудитори;

Г) Верховна Рада України, Міністерство фінансів, Рахункова палата, органи Державної аудиторської служби України, Державна казначейська служба України, Державна податкова служба України.

*6. До спеціальних органів державного фінансового контролю відноситься:*

А) Рахункова палата, Державна казначейська служба України та Державна аудиторська служба України;

Б) Рахункова палата та Державна аудиторська служба України;

В) Державна фіскальна служба України, Міністерство фінансів та Державна аудиторська служба України;

Г) Рахункова палата, Державна податкова служба України, Державна казначейська служба України та Державна аудиторська служба України.

*7. Внутрішні контрольні-ревізійні підрозділи здійснюють зовнішній фінансовий контроль паралельно з іншими покладеними на них завданнями у:*

А) Рахунковій палаті, Державній казначейській службі України та Державній аудиторській службі України;

Б) Рахунковій палаті та Державній аудиторській службі України;

В) Державній податковій службі України, Міністерстві фінансів та Державній аудиторській службі України;

Г) Державній податковій службі України та Державній казначейській службі України.

*8. Верховна Рада України здійснює контроль за:*

А) дотриманням бюджетного законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу;

Б) станом фінансової дисципліни в країні;

В) за виконанням Державного бюджету України;

Г) за станом дотримання бюджетного законодавства в країні.

9. Рахункова палата в межах покладених на неї повноважень здійснює контроль за:

- А) станом фінансової дисципліни в країні;
- Б) виконанням Державного бюджету України;
- В) станом публічних фінансових ресурсів;
- Г) виконанням Державного та місцевих бюджетів України.

10. Міністерство фінансів України здійснює контроль за:

- А) станом фінансової дисципліни в країні;
- Б) за використанням бюджетних асигнувань та лімітів бюджетних асигнувань розпорядниками бюджетних коштів;
- В) станом публічних фінансових ресурсів;
- Г) виконанням Державного та місцевих бюджетів України.

11. Державна аудиторська служба України здійснює контроль за:

- А) за збереженням держмайна у бюджетних установах;
- Б) додержанням податкового і митного законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та в межах своїх повноважень - іншого законодавства;
- В) діяльністю суб'єктів господарювання;
- Г) касовим виконанням Державного бюджету України.

12. Державна казначейська служба України здійснює:

- А) контроль за достовірністю бухгалтерського обліку і звітності у бюджетних установах;
- Б) управління коштами держбюджету та коштами державних позабюджетних фондів;
- В) контроль за правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до закону та загальноприйнятої міжнародної практики, а також за правильністю визначення країни походження товарів, що переміщуються через митний кордон України;
- Г) облік надходжень у суб'єктів господарювання.

13. Державна податкова служба України здійснює:

- А) контроль за витрачанням бюджетних коштів усіх рівнів і коштів позабюджетних фондів;
- Б) організацію виконання державного бюджету України і здійснення контролю за цим;
- В) контроль за правильністю нарахування та сплати податкових платежів до бюджету;
- Г) ведення обліку касового виконання держбюджету.

14. Місцевий (муніципальний) фінансовий контроль здійснюють:

- А) органи місцевого самоврядування;

Б) органи державної влади на місцях та органи місцевого самоврядування;

В) підрозділи органів державного фінансового контролю на місцях;

Г) засоби масової інформації, органи місцевого самоврядування та громадськість.

*15. Місцевий (муніципальний) контроль застосовується при (обрати найбільш повну відповідь)...*

А) затвердженні місцевого бюджету, його виконанні та затвердженні звіту про його виконання, до слідженні конкретних питань дотримання фінансової дисципліни, що належать до компетенції органів місцевого самоврядування;

Б) затвердженні місцевого бюджету, програм регіонального розвитку;

В) виконанні місцевого бюджету та затвердження звіту про його виконання;

Г) при дослідженні питань дотримання фінансової дисципліни, що належать до компетенції органів місцевого самоврядування.

*16. Серед основних суб'єктів громадянського контролю, які повинні представляти інтереси суспільства, можна назвати:*

А) політичні партії та громадські об'єднання, органи урядового фінансового контролю, засоби масової інформації, незалежні аналітичні центри й установи та інші неурядові інституції;

Б) парламентські структури, громадські об'єднання, засоби масової інформації, органи місцевого самоврядування;

В) парламентські структури, політичні партії та громадські об'єднання, засоби масової інформації, незалежні аналітичні центри й установи та інші неурядові інституції;

Г) громадськість та громадські об'єднання, засоби масової інформації, неурядові інституції, науково-дослідні інститути.

*17. За суб'єктами контрольних дій можна виділити таку низку видів фінансового контролю:*

А) попередній (превентивний); поточний; наступний (ретроспективний);

Б) обов'язковий; ініціативний;

В) державний: урядовий, парламентський; місцевий (муніципальний); недержавний;

Г) бюджетний, податковий, кредитний, валютний, страховий.

*18. Контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використання здійснює:*

А) Державна митна служба України;

Б) Міністерство фінансів України;

В) Рахункова палата;

Г) Державна казначейська служба України.

19. *Контроль за виробництвом, обігом, реалізацією підакцизних товарів та їх цільовим використанням, здійснює:*

- А) Державна податкова служба України;
- Б) Міністерство фінансів України;
- В) Державна казначейська служба України;
- Г) Кабінет Міністрів України.

20. *Контроль за дотриманням підприємствами і громадянами установами законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України здійснює:*

- А) Державна податкова служба України;
- Б) Державна митна служба України;
- В) Міністерство фінансів України;
- Г) Державна казначейська служба України.

21. *Контроль за веденням бухгалтерського обліку надходжень і витрат державного та місцевих бюджетів, складенням та поданням розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів фінансової і бюджетної звітності здійснює:*

- А) Державна казначейська служба України;
- Б) Міністерство фінансів України;
- В) Рахункова палата;
- Г) Міністерство фінансів України.

22. *Державний фінансовий контроль через здійснення державного фінансового аудиту та перевірку закупівель здійснює:*

- А) Державна податкова служба України;
- Б) Міністерство фінансів України;
- В) Державна аудиторська служба України;
- Г) Рахункова палата.

23. *Контроль на місцях здійснюється коли...*

- А) суб'єкт контролює віддалений від нього об'єкт за допомогою інформації, яка передається за допомогою засобів зв'язку;
- Б) суб'єкт виконує контрольні дії безпосередньо на підконтрольному об'єкті;
- В) суб'єкт контролю здійснює невиїзні перевірки;
- Г) суб'єкт контролю отримує усю необхідну інформацію від підконтрольного суб'єкта.

**Тема 3. Види, форми та методи контролю: системний підхід.**

1. *Громадський контроль – це ...*

- А) контроль за станом фінансових ресурсів в країні, ефективністю управлінської діяльності, збереженням майна;

Б) організаційно оформлена діяльність громадян України з контролю за відповідністю діяльності об'єктів громадського контролю нормам Конституції України, законів України, інших актів законодавства та за дотриманням ними державної дисципліни;

В) організаційно оформлена діяльність громадян України за дотриманням суб'єктами державного фінансового контролю державної дисципліни та збереженням державного майна;

Г) діяльність громадян України з контролю за відповідністю діяльності суб'єктів державного управління національним та міжнародним нормативно-правовим актам.

## *2. Аудиторський фінансовий контроль:*

А) є незалежним професійним і здійснюється аудиторами (фізичними особами) та аудиторськими фірмами;

Б) є обов'язковим для усіх суб'єктів господарювання;

В) здійснюється органами державної влади;

Г) здійснюється регулярно з метою забезпечення ефективності використання державних фінансових ресурсів.

## *3. Внутрішньогосподарський фінансовий контроль здійснюється:*

А) органами державної влади, незалежними аудиторами, внутрішніми аудиторами, іншими особами, яким власник делегує частину своїх контрольних повноважень, та безпосередньо власником;

Б) службами внутрішньогосподарського контролю, внутрішніми аудиторами, іншими особами, яким власник делегує частину своїх контрольних повноважень, та безпосередньо власником;

В) службами внутрішньогосподарського контролю, контрольноревізійними підрозділами;

Г) службами внутрішньогосподарського контролю, внутрішніми аудиторами, громадськими установами та іншими особами, яким власник делегує частину своїх контрольних повноважень.

## *4. Залежно від часу проведення контрольних заходів (дій) можна виділити таку низку видів фінансового контролю:*

А) попередній (превентивний); поточний; наступний (ретроспективний);

Б) обов'язковий; ініціативний;

В) державний: урядовий, парламентський; місцевий (муніципальний); недержавний;

Г) бюджетний, податковий, кредитний, валютний, страховий.

## *5. Залежно від регламенту здійснення контрольних заходів часу проведення контрольних заходів (дій) можна виділити таку низку видів фінансового контролю:*

А) попередній (превентивний); поточний; наступний (ретроспективний);

Б) обов'язковий; ініціативний;

В) державний: урядовий, парламентський; місцевий (муніципальний); недержавний;

Г) бюджетний, податковий, кредитний, валютний, страховий.

*6. За об'єктами контрольних заходів можна виділити таку низку видів фінансового контролю:*

А) попередній (превентивний); поточний; наступний (ретроспективний);

Б) обов'язковий; ініціативний;

В) державний: урядовий, парламентський; місцевий (муніципальний); недержавний;

Г) бюджетний, податковий, кредитний, валютний, страховий.

*7. За обсягом контрольних заходів можна виділити таку низку видів фінансового контролю:*

А) попередній (превентивний); поточний; наступний (ретроспективний);

Б) обов'язковий; ініціативний;

В) комплексний, вибіркового, тематичний;

Г) бюджетний, податковий, кредитний, валютний, страховий.

*8. Залежно від взаємовідносин суб'єкта та об'єкта можна виділити таку низку видів фінансового контролю:*

А) попередній (превентивний); поточний; наступний (ретроспективний);

Б) обов'язковий; ініціативний;

В) державний: урядовий, парламентський; місцевий (муніципальний); недержавний;

Г) внутрішній, зовнішній.

*9. Залежно від характеру контрольного заходу можна виділити таку низку видів фінансового контролю:*

А) плановий, позаплановий;

Б) обов'язковий; ініціативний;

В) державний: урядовий, парламентський; місцевий (муніципальний); недержавний;

Г) бюджетний, податковий, кредитний, валютний, страховий.

*10. Превентивний фінансовий контроль використовується:*

А) на стадії прогнозування та планування;

Б) на стадії проведення господарської операції;

В) після здійснення розрахунків;

Г) на стадії затвердження звітів про виконання планів.

*11. Поточний фінансовий контроль проводиться:*

А) на стадії прогнозування та планування;

Б) на стадії проведення господарської операції;

В) після здійснення розрахунків;

Г) на стадії затвердження звітів про виконання планів.

*12. Поточний контроль ...*

- А) дозволяє прийняти правильне управлінські рішення;
- Б) дає змогу регулювати фінансові ситуації, що швидко змінюються, попереджувати збитки і втрати;
- В) дозволяє перевірити стан фінансової дисципліни та здійснених платежів;
- Г) слугує засобом усунення правопорушень.

*13. Наступний (ретроспективний) фінансовий контроль характеризується ...*

- А) втручанням у фінансову діяльність підприємства;
- Б) частою зміною способів та прийомів фінансового контролю;
- В) ґрунтовним дослідженням передумов проведення господарської операції;
- Г) поглибленим вивченням фінансової діяльності за попередній період, дає змогу виявити вади попереднього й поточного контролю.

*14. Обов'язковий фінансовий контроль здійснюється:*

- А) в силу вимог нормативних актів; за рішенням компетентних органів держави;
- Б) на підставі власних рішень господарюючих суб'єктів;
- В) з ініціативи суб'єкта господарювання;
- Г) на вимогу власника.

*15. Ініціативний фінансовий контроль здійснюється.*

- А) в силу вимог нормативних актів;
- Б) на підставі власних рішень господарюючих суб'єктів;
- В) з ініціативи правоохоронного органу;
- Г) за рішенням компетентних органів держави.

*16. Комплексному контролю підлягають ...*

- А) усі аспекти діяльності підконтрольного об'єкта;
- Б) лише на окремих аспектах діяльності підконтрольного суб'єкта;
- В) усі документи певних періодів протягом року;
- Г) частина документів, але за весь звітний період.

*17. Тематичному контролю підлягають ...*

- А) усі аспекти діяльності підконтрольного об'єкта;
- Б) лише на окремих аспектах діяльності підконтрольного суб'єкта;
- В) усі документи певних періодів протягом року;
- Г) частина документів, але за весь звітний період.

*18. Вибірковому контролю підлягають ...*

- А) усі аспекти діяльності підконтрольного об'єкта;
- Б) лише на окремих аспектах діяльності підконтрольного суб'єкта;
- В) усі документи певних періодів протягом року;
- Г) усі документи за весь звітний період.

*19. Зовнішній фінансовий контроль – це ...*

- А) контроль внутрішніх аудиторських фірм;
- Б) контроль у межах однієї організації або галузі силами їхніх структурних підрозділів, бухгалтерів;
- В) контроль спеціально уповноважених державних органів, що є вищими стосовно до об'єкта, що перевіряється, або незалежних від нього органів контролю;
- Г) контроль власника.

*20. Стратегічний фінансовий контроль спрямовується на:*

- А) вирішення питання щодо стратегії розвитку підприємства, організації, установи, галузі господарства у майбутньому;
- Б) вирішення поточних питань фінансової діяльності;
- В) дослідження реального стану справ на підприємстві;
- Г) виявлення прогалин у фінансово-господарській діяльності підприємства.

*21. Формами фінансового контролю є:*

- А) попередній, поточний, наступний контроль;
- Б) ревізія, аудит, перевірка;
- В) державний та недержавний контроль;
- Г) документальний та фактичний контроль.

*22. Аутсорсинг – це ...*

А) подальший контроль за використанням і збереженням фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяття зобов'язань станом і достовірністю бухгалтерського обліку та фінансової звітності органів державного і комунального сектору з метою виявлення недоліків і порушень;

Б) методика та система спостережень за станом певного об'єкта чи процесу, які дають можливість спостерігати їх у розвитку, оцінювати, оперативно виявляти результати впливу різноманітних зовнішніх факторів. Результати моніторингу дають можливість вносити корективи в управління об'єктом чи процесом;

В) виконання певних функцій і робіт, які традиційно вважаються «внутрішніми» і виконуються штатними працівниками, шляхом залучення зовнішніх незалежних сторін на договірній основі;

Г) складова частина загальної системи нагляду, що проводиться органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, і базується на регулярному проведенні оцінки загального фінансового стану



фінансової установи, результатів діяльності системи таякості управління нею, дотримання обов'язкових нормативів та інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами.

### *23. Моніторинг – це ...*

А) подальший контроль за використанням і збереженням фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяття зобов'язань станом і достовірністю бухгалтерського обліку та фінансової звітності органів державного і комунального сектору з метою виявлення недоліків і порушень;

Б) методика та система спостережень за станом певного об'єкта чи процесу, які дають можливість спостерігати їх у розвитку, оцінювати, оперативно виявляти результати впливу різноманітних зовнішніх факторів. Результати моніторингу дають можливість вносити корективи в управління об'єктом чи процесом;

В) виконання певних функцій і робіт, які традиційно вважаються «внутрішніми» і виконуються штатними працівниками, шляхом залучення зовнішніх незалежних сторін на договірній основі;

Г) складова частина загальної системи нагляду, що проводиться органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, і базується на регулярному проведенні оцінки загального фінансового стану фінансової установи, результатів діяльності системи та якості управління нею, дотримання обов'язкових нормативів та інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами.

### *24. Пруденційний нагляд – це ...*

А) подальший контроль за використанням і збереженням фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяття зобов'язань станом і достовірністю бухгалтерського обліку та фінансової звітності органів державного і комунального сектору з метою виявлення недоліків і порушень;

Б) методика та система спостережень за станом певного об'єкта чи процесу, які дають можливість спостерігати їх у розвитку, оцінювати, оперативно виявляти результати впливу різноманітних зовнішніх факторів. Результати моніторингу дають можливість вносити корективи в управління об'єктом чи процесом;

В) виконання певних функцій і робіт, які традиційно вважаються «внутрішніми» і виконуються штатними працівниками, шляхом залучення зовнішніх незалежних сторін на договірній основі;

Г) складова частина загальної системи нагляду, що проводиться органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, і базується на регулярному проведенні оцінки загального фінансового стану фінансової установи, результатів діяльності системи та якості управління нею, дотримання обов'язкових нормативів та інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами.

25. *Методи фінансового контролю можна згрупувати таким чином:*

А) загальнонаукові методи (аналіз, синтез, дедукція, індукція і т.п.), методи впливу (штрафні санкції, система заохочення і т.п.) та емпіричні методи (за допомогою яких здійснюється контрольні процедури);

Б) загальнонаукові методи (аналіз, синтез, дедукція, індукція і т.п.), практичні методи (за допомогою яких здійснюється контрольні процедури);

В) емпіричні методи (аналіз, синтез, дедукція, індукція і т.п.), методи впливу (штрафні санкції, система заохочення і т.п.);

Г) методи впливу (штрафні санкції, система заохочення і т.п.) та загальнонаукові методи (за допомогою яких здійснюється контрольні процедури).

26. *Емпіричні методи представлені такими прийомами та способами:*

А) аналіз, синтез, дедукція, індукція і т.п.;

Б) штрафні санкції, система заохочення і т.п.;

В) документальні методи та фактичні методи;

Г) синергетичні, інформаційні, кібернетичні.

27. *До документальних методів відносять:*

А) спостереження, інвентаризація, експертна оцінка;

Б) контрольна закупка, запити про підконтрольного суб'єкта, метод достовірних тверджень;

В) арифметична і нормативна перевірка, юридична оцінка документів, спосіб оберненого підрахунку, аналітичного і економічного контролю, хронологічний і систематизований, метод логічного контролю;

Г) анкетування, контрольна закупка, запити про підконтрольного суб'єкта, метод достовірних тверджень.

28. *До фактичних методів відносять:*

А) спостереження, інвентаризація, експертна оцінка, контрольна закупка, запити про підконтрольного суб'єкта, метод достовірних тверджень;

Б) арифметична і нормативна перевірка, юридична оцінка документів, спосіб оберненого підрахунку;

В) аналітичного і економічного контролю, хронологічний і систематизований, метод логічного контролю;

Г) інформування, звітування, дослідження, перевірка;

29. *Метою метода «юридична оцінка документально оформлених операцій» є:*

А) перевірка правильності таксування і підрахунків у документах, тобто перевіряється множення, наприклад, ціна за одиницю на кількість одиниць та додавання, наприклад, за всіма найменуваннями;

Б) звірення записів у книгах і рахунках бухгалтерського обліку організації, що перевіряються або установи з даними обліку організації або установи, яка надає сировину, матеріали чи продукцію;

В) визначити відповідність відображених у документах операцій чинному законодавству та їх економічну доцільність;

Г) встановлення правильності оформлення первинних документів.

*30. Метою метода зустрічних перевірок є:*

А) перевірка правильності таксування і підрахунків у документах, тобто перевіряється множення, наприклад, ціна за одиницю на кількість одиниць та додавання, наприклад, за всіма найменуваннями;

Б) звірення записів у книгах і рахунках бухгалтерського обліку організації, що перевіряються або установи з даними обліку організації або установи, яка надає сировину, матеріали чи продукцію;

В) визначити відповідність відображених у документах операцій чинному законодавству та їх економічну доцільність;

Г) встановлення правильності оформлення первинних документів.

*31. Метою метода нормативної (формальної) перевірки є:*

А) перевірка правильності таксування і підрахунків у документах, тобто перевіряється множення, наприклад, ціна за одиницю на кількість одиниць та додавання, наприклад, за всіма найменуваннями;

Б) звірення записів у книгах і рахунках бухгалтерського обліку організації, що перевіряються або установи з даними обліку організації або установи, яка надає сировину, матеріали чи продукцію;

В) визначити відповідність відображених у документах операцій чинному законодавству та їх економічну доцільність;

Г) встановлення правильності оформлення первинних документів.

*32. Господарська операція вважається правомірною:*

А) якщо її зміст не суперечить діючим законам і виданим на їх основі підзаконним актам або якщо її вид передбачений статутом суб'єкта підприємницької діяльності, або у випадку, коли підприємство володіє ліцензією на її здійснення (якщо таке передбачено законодавством);

Б) якщо її зміст не суперечить діючим законам або якщо її вид передбачений нормативними актами суб'єкта господарювання;

В) якщо її вид передбачений статутом суб'єкта підприємницької діяльності, або у випадку, коли підприємство володіє патентом на її здійснення (якщо таке передбачено законодавством);

Г) якщо її зміст суперечить діючим законам і виданим на їх основі підзаконним актам або якщо її вид не передбачений статутом суб'єкта підприємницької діяльності, або у випадку, коли підприємство не володіє ліцензією на її здійснення (якщо таке передбачено законодавством).

*33. Метою метода нормативної (формальної) перевірки є:*

А) перевірка правильності таксування і підрахунків у документах, тобто перевіряється множення, наприклад, ціна за одиницю на кількість одиниць та додавання, наприклад, за всіма найменуваннями;

Б) звірення записів у книгах і рахунках бухгалтерського обліку організації, що перевіряються або установи з даними обліку організації або установи, яка надає сировину, матеріали чи продукцію;

В) визначити відповідність відображених у документах операцій чинному законодавству та їх економічну доцільність;

Г) встановлення правильності оформлення первинних документів.

*34. При використанні методу нормативної (формальної) перевірки перевіряється:*

А) наявність обумовлених виправлень; достовірність підписів матеріально відповідальних осіб;

Б) заповнення всіх необхідних реквізитів; достовірність підписів посадових осіб;

В) заповнення всіх необхідних реквізитів; наявність необумовлених виправлень; достовірність підписів посадових та матеріально відповідальних осіб;

Г) дані, наведені у документах; наявність виправлень; правильність розрахунків.

*35. Метою арифметичної перевірки документа є:*

А) перевірка правильності таксування і підрахунків у документах, тобто перевіряється множення, наприклад, ціна за одиницю на кількість одиниць та додавання, наприклад, за всіма найменуваннями;

Б) звірення записів у книгах і рахунках бухгалтерського обліку організації, що перевіряються або установи з даними обліку організації або установи, яка надає сировину, матеріали чи продукцію;

В) визначити відповідність відображених у документах операцій чинному законодавству та їх економічну доцільність;

Г) встановлення правильності оформлення первинних документів.

*36. Метою метода нормативної (формальної) перевірки є:*

А) перевірка правильності таксування і підрахунків у документах, тобто перевіряється множення, наприклад, ціна за одиницю на кількість одиниць та додавання, наприклад, за всіма найменуваннями;

Б) звірення записів у книгах і рахунках бухгалтерського обліку організації, що перевіряються або установи з даними обліку організації або установи, яка надає сировину, матеріали чи продукцію;

В) визначити відповідність відображених у документах операцій чинному законодавству та їх економічну доцільність;

Г) вивчення об'єктивної можливості документально оформлених господарських операцій шляхом різноманітних співставлень взаємопов'язаних показників.

*37. Метою суцільного методу є:*

А) перевірка правильності таксування і підрахунків у документах, тобто

перевіряється множення, наприклад, ціна за одиницю на кількість одиниць та додавання, наприклад, за всіма найменуваннями;

Б) звірення записів у книгах і рахунках бухгалтерського обліку організації, що перевіряються або установи з даними обліку організації або установи, яка надає сировину, матеріали чи продукцію;

В) визначити відповідність відображених у документах операцій чинному законодавству та їх економічну доцільність;

Г) перевірка усіх документів та записів у регістрах бухгалтерського та податкового обліку.

*38. Методом суцільного спостереження перевіряються:*

А) операції, пов'язані з рухом грошових коштів у касі, у підзвітних осіб та на рахунках в банках, вексельні операції, операції з цінними паперами та ін.;

Б) заробітна плата, дебіторська заборгованість;

В) основні засоби, операції, пов'язані з рухом грошових коштів у касі, у підзвітних осіб та на рахунках в банках;

Г) заробітна плата, дебіторська заборгованість, основні засоби, операції, пов'язані з рухом грошових коштів у касі, у підзвітних осіб та на рахунках в банках, вексельні операції, операції з цінними паперами та ін.

*39. Вибірковий метод застосовується для ...*

А) дослідження усієї сукупності документів;

Б) вивчення тих явищ, які підпорядковані достатньо визначеним ймовірним закономірностям;

В) перевірки найбільш масових господарських операцій;

Г) перевірки законності та доцільності господарських операцій.

*40. Метод оберненого підрахунку ефективний при ...*

А) перевірці наймасовіших операцій;

Б) вивчення тих явищ, які підпорядковані достатньо визначеним ймовірним закономірностям;

В) перевірці достовірності даних платника податків про приріст запасів, покупку товарів, матеріалів, сировини, полуфабрикатів на складах, у незавершеному виробництві та залишках готової продукції;

Г) при перевірці фінансової звітності підприємства.

*41. Метод оберненого підрахунку полягає у:*

А) визначенні обґрунтованих списань запасів на виробництво окремих видів продукції, які до часу перевірки повністю є у наявності на складах підприємства-виробника або у його покупців;

Б) попередній експертній оцінці матеріальних витрат з метою подальшого визначення (оберненим підрахунком) величини обґрунтованих списань запасів на виробництво окремих видів продукції, які до часу перевірки більшою частиною або повністю є у наявності на складах підприємства-виробника або у його покупців;

В) оцінці грошових коштів з метою подальшого визначення, які до часу перевірки більшою частиною або повністю є у наявності на складах підприємства-виробника або у його покупців;

Г) попередній експертній оцінці витрат, понесених підприємством.

*42. Метод оцінки законності та обґрунтованості господарських операцій за даними кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку передбачає:*

А) стикування записів у облікових регістрах з виправданими документами, а також даних облікових регістрів з показниками звітності;

Б) попередню експертну оцінку матеріальних витрат з метою подальшого визначення (оберненим підрахунком) величини обґрунтованих списань запасів на виробництво окремих видів продукції, які до часу перевірки більшою частиною або повністю є у наявності на складах підприємства-виробника або у його покупців;

В) вивчення тих явищ, які підпорядковані достатньо визначеним ймовірним закономірностям;

Г) перевірку усіх документів та записів у регістрах бухгалтерського та податкового обліку.

*43. Під час застосування методу оцінки законності та обґрунтованості господарських операцій за даними кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку увага приділяється (оберіть найбільш повну відповідь):*

А) неправильній кореспонденції рахунків; невідповідності записів у облікових регістрах первинним документам у частині об'єму здійснених операцій; необґрунтованому згортанню сальдо активно-пасивних рахунків; невідповідності звітних показників записам у Головній книзі та інших облікових регістрах;

Б) неправильній кореспонденції рахунків; невідповідності записів у облікових регістрах первинним документам у частині об'єму здійснених операцій; відсутності бухгалтерських записів по окремих первинних документах; складанню облікових записів;

В) відсутності бухгалтерських записів по окремих первинних документах; складанню облікових записів, особливо сторніровочних та виправлених, не підтверджених виправданими документами; необґрунтованому згортанню сальдо активно-пасивних рахунків; невідповідності звітних показників записам у Головній книзі та інших облікових регістрах.

Г) неправильній кореспонденції рахунків; невідповідності записів у облікових регістрах первинним документам у частині об'єму здійснених операцій; відсутність бухгалтерських записів по окремих первинних документах; складання облікових записів, особливо сторніровочних та виправлених, не підтверджених виправданими документами; наявність записів в облікових регістрах по підроблених документах; необґрунтоване згортання сальдо активно-пасивних рахунків; невідповідність звітних

показників записам у Головній книзі та інших облікових регістрах.

*44. За допомогою методу порівняння здійснюється:*

А) співставлення даних податкового обліку та податкової звітності, зв'язок даних бухгалтерського обліку та податкового обліку, фінансової та податкової звітності;

Б) таксування даних;

В) перевірка достовірності даних платника податків про приріст запасів, покупку товарів, матеріалів, сировини, полуфабрикатів на складах, у незавершеному виробництві та залишках готової продукції;

Г) стикування записів у облікових регістрах з виправданими документами, а також даних облікових регістрів з показниками звітності.

#### ***Тема 4. Організація фінансового контролю.***

*1. Документування результатів контрольного заходу – це:*

А) формування масиву документально зафіксованої інформації констатувального та аналітичного характеру про організаційно-правову та фінансово-господарську діяльність бюджетної установи, який повинен забезпечувати розкриття теми контрольного заходу;

Б) сформована група документів, складених за результатами контрольного заходу, та інформація про вжиття його підсумками заходи;

В) надання керівництву та іншим визначеним внутрішніми документами бюджетної установи користувачам суттєвої, повної і достовірної інформації про результати контрольних заходів, які проводилися у структурному підрозділі установи;

Г) всі відповіді вірні.

*2. Матеріали контрольного заходу – це:*

А) формування масиву документально зафіксованої інформації констатувального та аналітичного характеру про організаційно-правову та фінансово-господарську діяльність бюджетної установи, який повинен забезпечувати розкриття теми контрольного заходу;

Б) сформована група документів, складених за результатами контрольного заходу, та інформація про вжиття його підсумками заходи;

В) надання керівництву та іншим визначеним внутрішніми документами бюджетної установи користувачам суттєвої, повної і достовірної інформації про результати контрольних заходів, які проводилися у структурному підрозділі установи;

Г) всі відповіді вірні.

*3. Документування результатів контрольних заходів за змістом і формою складається з:*

А) робочих, узагальнюючих та додаткових документів;

Б) робочих, узагальнюючих та аналітичних документів;

- В) узагальнюючих та аналітичних документів;
- Г) основних, допоміжних та супровідних документів

4. *Ефективна система інформаційного і комунікаційного обміну інформацією щодо внутрішнього контролю бюджетної установи передбачає надання повної, своєчасної та достовірної інформації:*

- А) вищому керівництву та структурним керівникам бюджетної;
- Б) працівникам бюджетної установи;
- В) зовнішнім користувачам;
- Г) всі відповіді вірні.

5. *Основна мета організації комунікаційного обміну інформацією щодо внутрішнього контролю:*

А) забезпечення розуміння інформації, що є предметом обміну, тобто повідомлень з питань внутрішнього контролю;

Б) надання повної, своєчасної та достовірної інформації вищому керівництву бюджетної установи;

В) збір, документування, передачу інформації та користування нею керівництвом та працівниками установи для належного виконання і оцінювання функцій та завдань;

Г) проведення оцінки виконання окремих функцій, завдань на періодичній основі та здійснюються працівниками, які не несуть відповідальності за їх реалізацію, та/або підрозділом внутрішнього аудиту установи для більш об'єктивного аналізу результативності системи внутрішнього контролю.

6. *Вертикальні комунікації щодо внутрішнього контролю відбуваються:*

А) між працівниками одного структурного підрозділу, які займають однакові посади;

Б) у ієрархічній структурі бюджетної установи;

В) між працівниками різних підрозділів і служб установи;

Г) вірної відповіді немає.

7. *Горизонтальні комунікації щодо внутрішнього контролю відбуваються щодо внутрішнього контролю відбуваються:*

А) між працівниками одного структурного підрозділу, які займають однакові посади;

Б) у ієрархічній структурі бюджетної установи;

В) між працівниками різних підрозділів і служб установи;

Г) вірної відповіді немає.

8. *Вертикальні комунікації щодо внутрішнього контролю можуть бути:*

А) двонаправленими;

Б) однонаправленими;



- В) різнонаправленими;
- Г) відповіді а і б.

9. Систематизація матеріалів ревізії та узагальнення результатів контролю здійснюється на етапі ревізійного процесу:

- А) підготовки до проведення ревізії;
- Б) організації та проведення ревізії;
- В) оформлення результатів ревізії;
- Г) реалізації матеріалів ревізії.

10. В акті, яким оформлюються результати контролю, вказуються виявлені факти:

- А) порушень законів України та нормативних актів;
- Б) неправильних розрахунків з бюджетом; порушень ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- В) недостач, безпідставного списання й привласнень готівки, товарно-матеріальних цінностей, інших зловживань;
- Г) усі відповіді правильні.

11. Ревізія вважається завершеною за умови:

- А) повного усунення виявлених порушень;
- Б) налагодження фінансово-господарської діяльності так, що вона забезпечує виконання поставлених перед підприємствами, установами та організаціями завдань;
- В) вжиття заходів, щодо запобігання можливості повторення аналогічних порушень;
- Г) немає правильної відповіді.

12. За результатами перевірки складається:

- А) довідка ревізії;
- Б) акт ревізії;
- В) довідка або акт;
- Г) висновок ревізії.

13. Реалізація результатів контрольних заходів включає дії:

- А) розробку законодавчих і нормативних актів;
- Б) укладання актів, довідок;
- В) адмінстягнення;
- Г) написання протоколів.

14. Для оформлення матеріалів контрольних заходів укладаються документи:

- А) аналітичні;
- Б) звіти;
- В) офіційні;

Г) описові.

15. Програма перевірки, ревізії підписується директором відповідального за проведення перевірки, ревізії департаменту та затверджується:

- А) Головою Рахункової палати;
- Б) Першим заступником Голови Рахункової палати;
- В) Колегією Рахункової палати;
- Г) Радником Рахункової палати.

16. При проведенні ревізій контроль документів та облікових реєстрів здійснюється такими способами:

- А) суцільним;
- Б) вибірковим;
- В) правильні відповіді а і б;
- Г) немає правильної відповіді.

17. Супровідна документація може бути складена:

- А) офіційно;
- Б) неофіційно;
- В) правильна відповідь а і б;
- Г) немає правильної відповіді.

18. На підставі інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, яку ревізор зібрав на етапі підготовки до проведення перевірки складається:

- А) план проведення ревізії;
- Б) робочий план;
- В) програма ревізії;
- Г) лист-пропозиція.

19. Програма контролю(перевірки) - це документ:

- А) в якому вказуються основні напрямки ревізії, термін їх виконання, відповідальні за це особи;
- Б) обсяг і строки виконання ревізорами певної ділянки робіт;
- В) в якому вказуються напрямки проведення ревізії та спосіб перевірки об'єктів;
- Г) що містить основні нормативні положення, які регламентують процес здійснення перевірки.

**Тема 5. Податковий контроль у системі фінансового контролю в Україні.**

1. Основна мета діяльності Державної податкової служби України:

- А) реалізації державної податкової та митної політики;

Б) реалізації державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

В) здійснення контролю дотримання митного законодавства суб'єктами господарювання в частині своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів після випуску товарів шляхом організації та проведення контрольно-перевірочних заходів;

Г) реалізації державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів.

*2. Відповідно до завдань, покладених на Державну податкову службу України, вона здійснює контроль за:*

А) станом фінансової дисципліни в країні;

Б) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

В) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

Г) надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів.

*3. Відповідно до завдань, покладених на Державну податкову службу України, вона здійснює контроль за:*

А) отриманням виконавчими комітетами сільських, селищних рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, порядку прийняття та обліку податків і зборів від платників податків, своєчасністю і повнотою перерахування зазначених сум до бюджету;

Б) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

В) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

Г) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань; станом платіжної дисципліни; дотриманням законодавства про державні закупівлі.

*4. Відповідно до завдань, покладених на Державу податкову службу України, вона здійснює контроль за:*

А) станом платіжної дисципліни; дотриманням законодавства про державні закупівлі; відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

Б) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

В) виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального та забезпечує міжгалузеву координацію у цій сфері;

Г) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

*5. Відповідно до завдань, покладених на Державну податкову службу України, вона здійснює контроль за:*

А) станом фінансової дисципліни в країні;

Б) дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів;

В) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

Г) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

*6. Державна податкова служба України для виконання покладених на неї завдань має право*

А) запитувати та вивчати під час проведення перевірок первинні документи, що використовуються в бухгалтерському обліку, реєстри, фінансову, статистичну та іншу звітність, пов'язану з обчисленням і сплатою податків, зборів, платежів, виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

Б) проводити інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки;

В) вилучати під час проведення перевірок у підприємств, установ, організацій, фізичних осіб -підприємців та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, оригінали документів, що підтверджують заниження розміру заробітної плати (доходу) та інших виплат, на які нараховується єдиний внесок;

Г) накладати арешт на рахунки суб'єктів господарювання.

*7. Державна податкова служба України для виконання покладених на неї завдань має право:*

А) отримувати безоплатно від платників податків, а також від установ Національного банку, банків та інших фінансових установ інформацію про обсяг та обіг коштів на рахунках, зокрема про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб'єктів господарювання, інформацію про договори боржника про зберігання цінностей або надання боржнику в майновий найм (оренду) індивідуального банківського сейфа, що охороняється

банком;

Б) надсилати платникам податків письмові запити щодо надання оригіналів документів;

В) отримувати безоплатно від платників податків, а також від установ Національного банку, банків та інших фінансових установ довідки у порядку, встановленому Законом України «Про банки і банківську діяльність» та Податковим кодексом України, довідки та/або копії документів про наявність банківських рахунків;

Г) вилучати під час проведення перевірок у підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - підприємців оригінали документів, що підтверджують заниження розміру заробітної плати (доходу) та інших виплат, на які нараховується єдиний внесок.

*8. Головною метою контролю Державної податкової служби України є:*

А) забезпечення формування і реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю; здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів;

Б) реалізація державної політики у сфері державних фінансів; здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів;

В) здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на попередження фінансових правопорушень в країні;

Г) реалізація державної податкової політики, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства, здійснення в межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального, державної політики з адміністрування єдиного внеску, а також боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань сплати єдиного внеску, державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону.

*9. Камеральною перевіркою Державної податкової служби України є:*

А) документальна невиїзна перевірка, яка проводиться контролюючим органом виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках);

Б) перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження

платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника;

В) перевірка, яка проводиться за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка.

Г) документальна та фактична невиїзна перевірка, яка проводиться контролюючим органом виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) та первинних документах платника податків.

*10. За способом проведення перевірки Державної податкової служби можуть бути:*

А) документальні, камеральні та фактичні;

Б) виїзні та невиїзні;

В) документальні та фактичні;

Г) камеральні та фактичні.

*11. Фактичною вважається перевірка, що здійснюється:*

А) за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника;

Б) за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка;

В) в приміщенні контролюючого органу на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) та первинних документах платника податків;

Г) в приміщенні контролюючого органу на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках).

*12. Перевірка Державної податкової служби, яка проводиться з питань наявності ліцензій, патентів, свідоцтв – це:*

А) фактична;

Б) камеральна;

В) документальна;

Г) інвентаризація.

*13. За результатами перевірки Державної податкової служби, у разі встановлення під час перевірки порушень складається:*

А) акт перевірки;

Б) довідка;

В) протокол про адміністративні правопорушення;

Г) висновки.

*14. Документальна виїзна позапланова перевірка здійснюється ДПС України за наявності однієї з таких обставин:*

А) щодо платника податку подано скаргу про ненадання таким платником податків податкової накладної покупцю;

Б) письмового звернення покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування;

В) неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій, розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, подання їх із нульовими показниками;

Г) виявлення контролюючим органом вищестоящего рівня порушень платником податків податкового законодавства.

*15. Фактична перевірка ДПС України проводиться за наявності однієї з таких підстав:*

А) виявлення контролюючим органом вищестоящего рівня порушень податкового законодавства;

Б) письмового звернення покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування;

В) розпочато процедуру реорганізації юридичної особи, припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи -підприємця;

Г) виявлення помилок у фінансових звітах підприємства.

*16. Контрольна розрахункова операція може бути проведена ДПС перед проведенням:*

А) фактичної перевірки;

Б) документальної перевірки;

В) камеральної перевірки;

Г) проведенням експертизи.

*17. Право на проведення ДПС документальної виїзної планової перевірки виникає у разі вручення платнику податків повідомлення про проведення перевірки не пізніше ніж за:*

А) десять календарних днів до дня проведення перевірки;

Б) двадцяти календарних днів до дня проведення перевірки;

В) тридцяти календарних днів до дня проведення перевірки;

Г) п'яти двадцяти календарних днів до дня проведення перевірки.

*18. За часом здійснення перевірки ДПС України можуть бути:*

А) річні, квартальні, місячні;

Б) планові та непланові;

В) постійні та ієріодичні;

Г) планові, непланові, фактичні.

*19. Документальна виїзна планова перевірка проводиться ДПС*

*частіше, ніж:*

А) один раз на три календарних роки для платників з незначним та середнім ступенем ризику; два рази на рік для платників з високим ступенем ризику;

Б) один раз на рік;

В) один раз на три роки для платників з середнім ступенем ризику; один раз на рік для платників з високим ступенем ризику;

Г) один раз на три календарних роки для платників з незначним ступенем ризику, один раз на два календарних роки для платників з середнім ступенем ризику; одного разу на календарний рік для платників з високим ступенем ризику.

*20. Строк проведення документальної виїзної планової перевірки ДПС України для суб'єктів малого підприємництва становить:*

А) 20 робочих днів;

Б) 15 робочих днів;

В) 5 робочих днів;

Г) 10 робочих днів.

*21. Строк проведення фактичної перевірки ДПС України становить:*

А) 20 робочих днів;

Б) 15 робочих днів;

В) 5 робочих днів;

Г) 10 робочих днів.

*22. Строк проведення документальної виїзної планової перевірки ДПС України для суб'єктів великого та середнього підприємництва становить:*

А) 20 робочих днів;

Б) 15 робочих днів;

В) 5 робочих днів;

Г) 10 робочих днів.

## **АТЕСТАЦІЯ 2. ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ ТА ЗА КОРДОНОМ**

### ***Тема 6. Правові засади банківського контролю в Україні.***

*1. Головною метою контролю НБУ є:*

А) безпека та фінансова стабільність фінансової системи;

Б) безпека та фінансова стабільність банківської системи, захист інтересів вкладників і кредиторів;

В) безпека та фінансова стабільність бюджетної системи;

Г) безпека банківської системи та захист інтересів вкладників.

*2. Повноваження НБУ поширюються на:*



А) банки, їх підрозділи, на території України та за кордоном, банківські групи, представництва та філії іноземних банків в Україні;

Б) банки, їх підрозділи, афілійовані та споріднені особи банків на території України та за кордоном, банківські групи, представництва та філії іноземних банків в Україні, інші юридичні та фізичні особи;

В) банки, їх підрозділи на території України;

Г) органи виконавчої влади, у тому числі їх апарати, суб'єктів господарювання, створених згідно з законодавством України.

*3. НБУ має право перевіряти (крім банків):*

А) не має право перевіряти;

Б) власника істотної участі у банку, якщо НБУ вважає, що він не відповідає вимогам, встановленим цим Законом щодо істотної участі, або негативно впливає на фінансову безпеку і стабільність банку;

В) органи державної та місцевої влади в частині використання коштів Державного бюджету;

Г) небанківські фінансові установи, які залучують кошти фізичних осіб.

*4. НБУ здійснює фінансовий контроль у формі:*

А) ревізій та аудиту;

Б) інспекційних перевірок та безвиїзного нагляду;

В) ревізій, аудиту, інспекційних перевірок;

Г) ревізій, аудиту, інспекційних перевірок, інвентаризацій.

*5. Метою інспекційних перевірок НБУ є:*

А) оцінка загального фінансового стану об'єкта перевірки або окремих видів його діяльності (операцій);

Б) повноту та своєчасність нарахування та сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджету;

В) ефективне використання бюджетних коштів;

Г) операцій щодо державних запозичень, гарантій, обслуговування і погашення державного боргу.

*6. Позапланова перевірка здійснюється НБУ за наявності основних підстав:*

А) неподання банком в установлений законом строк обов'язкової звітності;

Б) звернення банку з приводу його ліквідації;

В) зміна власника (власників) істотної участі в банку або голови ради та/або голови правління банку;

Г) виявлення контролюючим органом вищестоящого рівня порушень законодавства.

*7. За результатами інспектування НБУ складається:*

А) акт перевірки;

- Б) довідка;
- В) звіт;
- Г) висновки.

8. *Строк проведення інспекційної перевірки НБУ становить не більше:*

- А) 20 робочих днів;
- Б) 15 робочих днів;
- В) 5 робочих днів;
- Г) 60 робочих днів.

9. *Право на проведення НБУ планової інспекційної перевірки виникає у разі повідомлення про проведення перевірки не пізніше ніж за:*

- А) десять календарних днів до дня проведення перевірки;
- Б) двадцяти календарних днів до дня проведення перевірки;
- В) тридцяти календарних днів до дня проведення перевірки;
- Г) п'яти двадцяти календарних днів до дня проведення перевірки.

10. *Метою інспекційних перевірок НБУ є:*

- А) визначення ризиків;
- Б) визначення процентної політики;
- В) реєстрація банків і ліцензування їх діяльності;
- Г) встановлення обов'язкових економічних нормативів.

11. *На першому етапі виїзної інспекційної перевірки НБУ проводиться:*

- А) процес інспектування;
- Б) оформлення результатів інспектування;
- В) підготовка до проведення інспектування;
- Г) виконання прийнятих рішень.

12. *Основними напрямками пруденційного нагляду є додержання встановлених критеріїв та нормативів щодо:*

- А) встановлення вимог та обмежень щодо діяльності банків;
- Б) реєстрація банків і ліцензування їх діяльності;
- В) додержання правил надання фінансових послуг;
- Г) визначення процентної політики.

13. *Головною метою контролю Національною комісією України, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг є:*

- А) моніторинг руху капіталу в Україну та з України;
- Б) моніторинг руху капіталу в Україну та за її межі через ринки фінансових послуг, нагляд за діяльністю фінансових установ (крім банків, професійних учасників фондового ринку, інститутів спільного інвестування, фінансових установ, які мають статус міжурядових міжнародних організацій, Державної казначейської служби України та державних цільових фондів);

- В) нагляд за діяльністю фінансових установ, у тому числі банків в

частині руху капіталу;

Г) нагляд за діяльністю банківських установ.

*14. Повноваження Нацкомфінпослуг поширюються на:*

А) банки, небанківській фінансові установи;

Б) банки, небанківські фінансові установи (крім банків, професійних учасників фондового ринку, інститутів спільного інвестування, фінансових установ, які мають статус міжурядових міжнародних організацій, Державної казначейської служби України та державних цільових фондів), бюро кредитних історій;

В) небанківські фінансові установи (крім банків, професійних учасників фондового ринку, інститутів спільного інвестування, фінансових установ, які мають статус міжурядових міжнародних організацій, Державної казначейської служби України та державних цільових фондів), бюро кредитних історій;

Г) професійні учасників фондового ринку, інститутів спільного інвестування, фінансових установ, які мають статус міжурядових міжнародних організацій, Державної казначейської служби України та державних цільових фондів).

*15. Пруденційний нагляд Нацкомфінпослуг базується на:*

А) регулярному проведенні оцінки загального фінансового стану фінансової установи, результатів діяльності системи та якості управління нею, дотриманні обов'язкових нормативів та інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами;

Б) періодичному проведенні оцінки загального фінансового стану фінансової установи, результатів діяльності системи та якості управління нею, дотриманні обов'язкових нормативів та інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами;

В) регулярному проведенні оцінки дотриманні обов'язкових нормативів;

Г) періодичному проведенні оцінки дотриманні обов'язкових нормативів.

*16. Залежно від переліку пить перевірки Нацкомфінпослуг можуть бути:*

А) комплексні, тематичні;

Б) комплексні, тематичні, вибіркові;

В) постійні та ієріодичні;

Г) планові, непланові.

*17. Залежно від місця проведення перевірки Нацкомфінпослуг можуть бути:*

А) виїзні, безвиїзні;

Б) документальні, фактичні;

В) постійні та ієріодичні;

Г) планові, непланові.

*18. Позапланові перевірки Нацкомфінпослуг може проводити з таких підстав:*

- А) доручень Президента України, доручень Кабінету Міністрів України;
- Б) неподання фінансовою установою в установленій законом строк обов'язкової звітності;
- В) зміна власника (власників) істотної участі в фінансовій установі;
- Г) доручень Верховної Ради України, Президента України, доручень Кабінету Міністрів України.

*19. За результатами перевірок Нацкомфінпослуг складається:*

- А) акт перевірки;
- Б) довідка;
- В) звіт;
- Г) висновки.

*20. Окремі акти можуть складатися Нацкомфінпослуг у разі:*

- А) ненадання суб'єктом нагляду документів, які вимагалися для інспекції (у тому числі з метою вилучення), незалежно від причин (втрата, відсутність документів, відсутність на роботі відповідної посадової особи суб'єкта нагляду, відмова в наданні);
- Б) за окремими питання діяльності суб'єкта нагляду;
- В) на прохання суб'єкта нагляду як витяг з основного акту перевірки;
- Г) всі відповіді правильні.

## ***Тема 7. Організація та проведення державного фінансового контролю Рахунковою палатою України.***

*1. Діяльність Рахункової палати ґрунтується на принципах:*

- А) законності, системності, оперативності, безсторонності, гласності та неупередженості;
- Б) законності, незалежності, об'єктивності, безсторонності, гласності та неупередженості;
- В) незалежності, системності, об'єктивності, безсторонності, публічності, гласності та неупередженості;
- Г) незаангажованості, об'єктивності, оперативності, безсторонності, публічності, гласності.

*2. Повноваження Рахункової палати поширюються на:*

- А) органи виконавчої влади, Національний банк України, Антимонопольний комітет України, Фонд державного майна України та інші органи і установи;
- Б) Верховну Раду України, апарати органів виконавчої влади, Антимонопольний комітет України, Фонд державного майна України та інші

державні органи і установи, створені згідно з законодавством України;

В) Верховну Раду України, органи виконавчої влади, у тому числі їх апарати, Національний банк України, Антимонопольний комітет України, Фонд державного майна України та інші державні органи і установи, створені згідно з законодавством України Органи влади на місцях, суб'єкти господарювання, громадські чи інші організації в частині використання коштів, наданих з державного бюджету;

Г) органи виконавчої влади, у тому числі їх апарати, суб'єктів господарювання, створених згідно з законодавством України.

*3. Рахункова палата здійснює фінансовий аудит та аудит ефективності щодо:*

А) надходжень до державного бюджету податків, зборів, обов'язкових платежів та інших доходів, включаючи адміністрування контролюючими органами таких надходжень; операцій щодо державних внутрішніх та зовнішніх запозичень, державних гарантій, обслуговування і погашення державного та гарантованого державою боргу;

Б) надходжень до місцевих бюджетів податків, зборів, обов'язкових платежів та інших доходів, включаючи адміністрування контролюючими органами таких надходжень;

В) операцій щодо місцевих запозичень, гарантій, обслуговування і погашення місцевого боргу;

Г) надходжень до державного бюджету та місцевих бюджетів податків, зборів, обов'язкових платежів та інших доходів, включаючи адміністрування контролюючими органами таких надходжень; операцій щодо державних і місцевих внутрішніх та зовнішніх запозичень, державних гарантій, обслуговування і погашення державного та гарантованого державою боргу.

*4. Рахункова палата здійснює фінансовий аудит та аудит ефективності щодо:*

А) управління об'єктами державної та комунальної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету і місцевих бюджетів; проведення витрат державного та місцевих бюджетів;

Б) управління об'єктами державної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету; проведення витрат державного бюджету;

В) управління об'єктами комунальної власності, що мають фінансові наслідки для місцевих бюджетів; проведення витрат місцевих бюджетів;

Г) управління об'єктами приватної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету.

*5. Рахункова палата здійснює фінансовий аудит та аудит ефективності щодо:*

А) виконання державних та регіональних цільових програм, інвестиційних проектів; стану внутрішнього контролю розпорядників різних рівнів;

Б) виконання регіональних цільових програм, інвестиційних проектів, державного замовлення;

В) виконання бюджетних програм; стану внутрішнього контролю розпорядників різних рівнів;

Г) виконання державних цільових програм, інвестиційних проектів, державного замовлення; стану внутрішнього контролю розпорядників коштів державного бюджету.

*6. До повноважень Рахункової палати відносять:*

А) проведення експертизи розробленого КМУ закону про Державний бюджет України; аналіз виконання Зведеного бюджету України;

Б) проведення експертизи поданого до Верховної Ради України проекту закону про Державний бюджет України; аналіз виконання Державного бюджету України;

В) проведення експертизи розроблених законів про Державний бюджет України; аналіз виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів;

Г) аналіз виконання Зведеного бюджету України; оцінювання виконання кошторису доходів та витрат Національного банку України.

*7. До повноважень Рахункової палати відносять:*

А) здійснення аналізу ефективності використання суб'єктами господарювання пільг із сплати до державного бюджету податків, зборів, обов'язкових платежів, доцільність функціонування пільгових режимів оподаткування та їх вплив на загальний стан надходжень державного бюджету;

Б) здійснення аналізу ефективності використання бюджетними установами пільг із сплати до комунальних платежів;

В) здійснення аналізу ефективності використання фізичними особами пільг із сплати до державного бюджету податків, зборів, обов'язкових платежів, а також комунальних платежів;

Г) здійснення аналізу квартальних звітів про виконання закону про Державний бюджет України та бюджетних резолюцій.

*8. Державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом:*

А) здійснення фінансового аудиту, ревізій, експертизи, перевірок, пруденційного нагляду та інших контрольних заходів;

Б) здійснення аудиту, інспектування, моніторингу, аналізу та інших контрольних заходів;

В) здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів;

Г) здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, моніторингу, експертизи, інспектування та інших контрольних заходів.

*9. Фінансовий аудит полягає у (обрати найбільш повну відповідь) ...*

А) встановленні фактичного стану справ та наданні оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами, законності, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень учасниками бюджетного процесу, стану внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів;

Б) оцінці правильності ведення звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановлення фактичного стану справ щодо ефективного використання бюджетних коштів;

В) перевірці, аналізі та оцінці правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановленні фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами;

Г) перевірці, аналізі та оцінці правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановленні фактичного стану справ та наданні оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів.

*10. Аудит ефективності полягає у (обрати найбільш повну відповідь) ...*

А) встановленні фактичного стану справ та наданні оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами, законності, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень учасниками бюджетного процесу, стану внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів;

Б) оцінці правильності ведення звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановлення фактичного стану справ щодо ефективного використання бюджетних коштів;

В) перевірці, аналізі та оцінці правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановленні фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами;

Г) перевірці, аналізі та оцінці правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановленні фактичного стану справ та наданні оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів.

*11. Оцінка продуктивності використання бюджетних коштів передбачає:*

А) встановлення співвідношення між результатами діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів і використаними для досягнення таких результатів коштами бюджету; безперешкодно входити до

будь-яких приміщень і сховищ об'єкта контролю;

Б) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб об'єкта контролю;

В) невідкладно повідомляти керівнику контрольної групи про всі випадки перешкоджання або неправомірного втручання посадових осіб об'єкта контролю або інших осіб у здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), фіксувати такі випадки і вживати передбачених законом заходів для притягнення до відповідальності винних у вчиненні таких правопорушень;

Г) запитувати і вивчати оригінали документів та інші матеріали, дані на електронних носіях, одержувати у визначений керівником контрольної групи термін копії, витяги з документів (у тому числі електронних).

*12. Оцінка результативності використання бюджетних коштів передбачає:*

А) встановлення співвідношення між результатами діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів і використаними для досягнення таких результатів коштами бюджету;

Б) встановлення ступеня відповідності фактичних результатів діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів запланованим результатам;

В) встановлення стану досягнення розпорядником та одержувачем таких коштів запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів;

Г) встановлення ступеня якості використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів.

*13. Оцінка економності використання бюджетних коштів передбачає:*

А) встановлення співвідношення між результатами діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів і використаними для досягнення таких результатів коштами бюджету;

Б) встановлення ступеня відповідності фактичних результатів діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів запланованим результатам;

В) встановлення стану досягнення розпорядником та одержувачем таких коштів запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів;

Г) встановлення ступеня якості використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів.

*14. Особою, яка здійснює зовнішній фінансовий контроль (аудит) від імені Рахункової палати України може бути:*

А) посадова особа органу виконавчої влади та особа, залучена таким



органом до проведення зовнішнього фінансового контролю (аудиту) як спеціаліст або експерт з інших установ і організацій, у тому числі контрольних, податкових чи правоохоронних органів;

Б) посадова особа Рахункової палати та особа, залучена Рахунковою палатою до проведення зовнішнього фінансового контролю (аудиту) як спеціаліст або експерт з інших установ і організацій, у тому числі контрольних, податкових чи правоохоронних органів;

В) посадова особа Рахункової палати та особа, залучена ВРУ до проведення зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

Г) посадова особа ВРУ та особа, залучена нею до проведення зовнішнього фінансового контролю (аудиту) як спеціаліст або експерт.

*15. Уповноважені на здійснення контролю (аудиту) від імені Рахункової палати особи мають право:*

А) безперешкодно входити до будь-яких приміщень і сховищ об'єкта контролю; запитувати і вивчати оригінали документів та інші матеріали, дані на електронних носіях, одержувати у визначений керівником контрольної групи термін копії, витяги з документів (у тому числі електронних);

Б) дотримуватися принципів незалежності, законності, повноти, об'єктивності, достовірності та обґрунтованості;

В) заявляти про самовідвід від участі у здійсненні заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за наявності обставин, що вказують на потенційний конфлікт інтересів;

Г) приймати від посадових осіб об'єкта контролю подані за їх ініціативою усні та письмові заяви, зауваження, пояснення і проводити перевірку порушених у зверненнях питань.

*16. Уповноважені на здійснення контролю (аудиту) від імені Рахункової палати особи мають право:*

А) приймати від посадових осіб об'єкта контролю подані за їх ініціативою усні та письмові заяви, зауваження, пояснення і проводити перевірку порушених у зверненнях питань;

Б) дотримуватися принципів незалежності, законності, повноти, об'єктивності, достовірності та обґрунтованості;

В) заявляти про самовідвід від участі у здійсненні заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за наявності обставин, що вказують на потенційний конфлікт інтересів;

Г) ознайомлюватися в установленому законом порядку з документами та матеріалами, що містять інформацію з обмеженим доступом; вимагати від посадових осіб об'єкта контролю невідкладного усунення виявлених порушень і надання у визначений строк письмової інформації про це.

*17. Уповноважені на здійснення контролю (аудиту) від імені Рахункової палати особи мають право:*

А) заявляти про самовідвід від участі у здійсненні заходу державного

зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за наявності обставин, що вказують на потенційний конфлікт інтересів;

Б) дотримуватися принципів незалежності, законності, повноти, об'єктивності, достовірності та обґрунтованості;

В) за рішенням суду опечатувати каси та касові приміщення, склади, комори, архіви та інші приміщення об'єкта контролю, вилучати документи із складанням відповідного акта та опису вилучених документів;

Г) приймати від посадових осіб об'єкта контролю подані за їх ініціативою усні та письмові заяви, зауваження, пояснення і проводити перевірку порушених у зверненнях питань.

*18. Уповноважені на здійснення контролю (аудиту) від імені Рахункової палати особи зобов'язані:*

А) безперешкодно входити до будь-яких приміщень і сховищ об'єкта контролю;

Б) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб об'єкта контролю;

В) заявляти про самовідвід від участі у здійсненні заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за наявності обставин, що вказують на потенційний конфлікт інтересів;

Г) запитувати і вивчати оригінали документів та інші матеріали, дані на електронних носіях, одержувати у визначений керівником контрольної групи термін копії, витяги з документів (у тому числі електронних).

*19. Уповноважені на здійснення контролю (аудиту) від імені Рахункової палати особи зобов'язані:*

А) за рішенням суду опечатувати каси та касові приміщення, склади, комори, архіви та інші приміщення об'єкта контролю, вилучати документи із складанням відповідного акта та опису вилучених документів;

Б) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб об'єкта контролю;

В) безперешкодно входити до будь-яких приміщень і сховищ об'єкта контролю;

Г) невідкладно доповідати члену Рахункової палати, відповідальному за здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), про виявлені факти заподіяння шкоди державі, вживати заходів із запобігання таким фактам у подальшому.

*20. Уповноважені на здійснення контролю (аудиту) від імені Рахункової палати особи зобов'язані:*

А) приймати від посадових осіб об'єкта контролю подані за їх ініціативою усні та письмові заяви, зауваження, пояснення і проводити перевірку порушених у зверненнях питань;

Б) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб об'єкта контролю;

В) безперешкодно входити до будь-яких приміщень і сховищ об'єкта контролю;

Г) запитувати і вивчати оригінали документів та інші матеріали, дані на електронних носіях, одержувати у визначений керівником контрольної групи термін копії, витяги з документів (у тому числі електронних).

*21. Уповноважені на здійснення контролю (аудиту) від імені Рахункової палати особи зобов'язані:*

А) безперешкодно входити до будь-яких приміщень і сховищ об'єкта контролю;

Б) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб об'єкта контролю;

В) невідкладно повідомляти керівнику контрольної групи про всі випадки перешкоджання або неправомірного втручання посадових осіб об'єкта контролю або інших осіб у здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), фіксувати такі випадки і вживати передбачених законом заходів для притягнення до відповідальності винних у вчиненні таких правопорушень;

Г) запитувати і вивчати оригінали документів та інші матеріали, дані на електронних носіях, одержувати у визначений керівником контрольної групи термін копії, витяги з документів (у тому числі електронних).

*22. Правилами професійної етики посадових осіб Рахункової палати регламентовано:*

А) принципи діяльності посадових осіб, що здійснюють контрольні заходи від імені Рахункової палати;

Б) порядок проведення контрольних заходів;

В) повноваження посадових осіб та особливості їх діяльності;

Г) порядок взаємодії посадових осіб Рахункової палати з іншими контролюючими органами.

*23. До принципів, критеріїв діяльності посадових осіб Рахункової палати віднесено:*

А) об'єктивність, незалежність, професійна компетентність, культура поведінки, конфіденційність, неупередженість, сумлінне ставлення до своїх обов'язків, уникнення конфлікту інтересів, незаангажованість;

Б) законність, об'єктивність, незалежність, чесність та порядність, професійна компетентність, культура поведінки, конфіденційність, неупередженість та нейтральність;

В) законність, об'єктивність, системність, чесність та порядність, професійна компетентність, публічність, культура поведінки, неупередженість та нейтральність;

Г) незалежність, чесність, доброзичливість, відкритість, комунікабельність, професійна компетентність, культура поведінки, конфіденційність, неупередженість та нейтральність.

*24. Правила етики Рахункової палати визначають:*

- А) порядок проведення контрольних заходів органами Рахункової палати;
- Б) етичні норми і цінності, якими повинні керуватись у своїй повсякденній роботі посадові особи Рахункової палати як у відносинах із колегами, так і безпосередньо перебуваючи на об'єктах контролю; основні принципи поведінки і моралі, яких повинні дотримуватись всі працівники, незалежно від посади, рангу та статусу;
- В) нормативно-правові акти, які регулюють діяльність органів Рахункової палати;
- Г) повноваження Рахункової палати.

*25. Правила етики Рахункової палати визначають:*

- А) порядок проведення контрольних заходів органами Рахункової палати;
- Б) повноваження Рахункової палати;
- В) нормативно-правові акти, які регулюють діяльність органів Рахункової палати;
- Г) гарантії захисту прав працівника, визначення ступеню відповідальності за порушення етичних норм та правил поведінки.

*26. Правила етики Рахункової палати визначають:*

- А) порядок вирішення конфліктів у колективі та взаємовідносинах з посадовими особами інших установ;
- Б) повноваження Рахункової палати;
- В) нормативно-правові акти, які регулюють діяльність органів Рахункової палати;
- Г) порядок проведення контрольних заходів органами Рахункової палати.

*27. Фінансовий контроль Рахункової палати спрямований на:*

- А) аналіз фактів у процесі виконання Зведеного бюджету України та їх оцінка з точки зору відповідності, повноти, цільового використання, законності та своєчасності, повноти, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами;
- Б) встановлення та аналіз стану виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів;
- В) встановлення та аналіз фактів у процесі виконання Державного бюджету України та їх оцінка з точки зору достовірності, відповідності, повноти, цільового використання, законності та своєчасності, повноти, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами;
- Г) встановлення фактів у процесі виконання місцевих бюджетів України та їх оцінка з точки зору достовірності, відповідності, законності та

своєчасності, економності використання бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами.

*28. Предметом дослідження фінансового аудиту Рахункової палати є:*

А) кошти державного бюджету; бюджетна та фінансова звітність, первинні документи, документи бухгалтерського обліку, інші документи та дані;

Б) державні цільові програми та програми регіонального розвитку;

В) рахунки розпорядників бюджетних коштів усіх рівнів;

Г) договірні та платіжні документи суб'єктів господарювання.

*29. Предметом дослідження фінансового аудиту Рахункової палати є:*

А) державні цільові програми та програми регіонального розвитку;

Б) нормативно-правові акти, розпорядчі й інші документи, що регламентують порядок надходження та використання коштів в сфері, що досліджується;

В) договірні та платіжні документи суб'єктів господарювання;

Г) рахунки розпорядників бюджетних коштів усіх рівнів.

*30. Позапланово контрольні заходи Рахункової палати можуть проводитись ...*

А) на підставі раніше проведених планових контрольних заходів;

Б) на підставі постанов або протокольних доручень Верховної Ради України, звернень комітетів Верховної Ради України та запитів народних депутатів України, за якими Верховна Рада приймає рішення;

В) звернень органів виконавчої влади;

Г) на підставі відомостей, поданих у ЗМІ.

*31. Процес проведення фінансового аудиту Рахункової палати складається з чотирьох основних послідовних етапів:*

А) планування аудиту; складання програми; проведення аудиту; оформлення результатів; звітування;

Б) проведення аудиту; оформлення акту та звітування за результатами аудиту; оприлюднення результатів; контроль та оцінка виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій;

В) планування аудиту; проведення аудиту; звітування за результатами аудиту; контроль та оцінка виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій;

Г) планування аудиту; звітування за результатами аудиту; оприлюднення результатів; контроль та оцінка виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій.

*32. Під час планування фінансового аудиту контрольна група Рахункової палати має визначити:*

А) масштаб, час і напрям аудиту, а також розробити програму аудиту;

- Б) план роботи на підставі річних планів;
- В) масштаб, час і напрям аудиту;
- Г) план, час аудиту, а також розробити програму аудиту.

*33. Під час попереднього вивчення об'єкта аудиту та його середовища уповноваженою особою Рахункової палати проводиться аналіз:*

- А) нормативно-правових актів, що стосуються діяльності об'єкта аудиту; даних щодо бюджетних призначень та фактичних витрат з Державного бюджету України;
- Б) приміщень підконтрольного суб'єкта;
- В) трудового колективу підконтрольного суб'єкта;
- Г) нормативно-правових актів, що стосуються діяльності об'єкта аудиту; приміщень підконтрольного суб'єкта.

*34. Під час попереднього вивчення об'єкта аудиту та його середовища уповноваженою особою Рахункової палати проводиться аналіз:*

- А) трудового колективу підконтрольного суб'єкта;
- Б) структури об'єкта аудиту;
- В) приміщень підконтрольного суб'єкта;
- Г) нормативно-правових актів, що стосуються діяльності об'єкта аудиту; приміщень підконтрольного суб'єкта.

*35. Під час попереднього вивчення об'єкта аудиту та його середовища уповноваженою особою Рахункової палати проводиться аналіз:*

- А) оприлюднених суб'єктом господарювання даних та звітності відповідних контролюючих органів;
- Б) приміщень підконтрольного суб'єкта;
- В) трудового колективу підконтрольного суб'єкта;
- Г) виконання об'єктом аудиту бюджетних програм та інших повноважень у частині, що стосується використання державних коштів, вивчення стану повернення кредитів до державного бюджету, погашення державного та гарантованого боргу.

*36. Підконтрольний суб'єкт інформує Рахункову палату про результати розгляду рішення Рахункової палати, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи у ...*

- А) місячний строк;
- Б) десятиденний строк;
- В) двадцятиденний строк;
- Г) двомісячний строк.

**Тема 8. Загальні засади здійснення недержавного фінансового контролю в Україні.**

*1. Основною метою аудиторської діяльності є:*

- А) встановлення достовірності бухгалтерської (фінансової) звітності

економічних суб'єктів і відповідності зроблених ними фінансових і господарських операцій нормативним актам, що діють в Україні, ефективного та цільового використання фінансових ресурсів;

Б) встановлення достовірності податкової звітності економічних суб'єктів і відповідності зроблених ними фінансових і господарських операцій нормативним актам, що діють в Україні;

В) встановлення достовірності бухгалтерської (фінансової) звітності економічних суб'єктів і відповідності зроблених ними фінансових і господарських операцій нормативним актам, що діють в Україні;

Г) встановлення достовірності бухгалтерської (фінансової) звітності економічних суб'єктів і відповідності зроблених ними фінансових і господарських операцій нормативним актам, що діють в Україні, повноти нарахування та сплати податків та обов'язкових платежів до бюджету;

*2. До основних принципів аудиту відноситься:*

А) документальне оформлення, планування, одержання доказів;

Б) перевірка систем обліку і внутрішнього контролю;

В) аналіз висновків аудитора і складання ним звіту;

Г) усі відповіді правильні.

*3. Аудиторська діяльність – це:*

А) підприємницька діяльність, яка включає в себе організаційне і методичне забезпечення аудиту, практичне виконання аудиторських перевірок (аудит) та надання інших аудиторських послуг;

Б) господарська діяльність, яка включає в себе організаційне і методичне забезпечення аудиту, практичне виконання аудиторських перевірок (аудит) та надання інших аудиторських послуг;

В) діяльність на комерційній та не комерційній основі, яка включає в себе організаційне і методичне забезпечення аудиту, практичне виконання аудиторських перевірок (аудит) та надання інших аудиторських послуг;

Г) діяльність, яка включає в себе методичне забезпечення аудиту, практичне виконання аудиторських перевірок (аудит) та надання інших аудиторських послуг.

*4. Аудит може проводитися:*

А) з ініціативи суб'єктів господарювання (ініціативний), та у випадках, передбачених законом (обов'язковий аудит);

Б) виключно у випадках, передбачених законом (обов'язковий аудит);

В) виключно з ініціативи суб'єктів господарювання (ініціативний аудит);

Г) обов'язковий, ініціативний та державний.

*5. Проведення аудиту є обов'язковим для:*

А) публічних акціонерних товариств, підприємств-емітентів облігацій, професійних учасників ринку цінних паперів, фінансових установ та інших суб'єктів господарювання, звітність яких відповідно до законодавства

України підлягає офіційному оприлюдненню, за винятком установ і організацій, що повністю утримуються за рахунок державного бюджету;

Б) емітентів цінних паперів, які здійснюють публічне розміщення, та похідних (деривативів), а також при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

В) перевірки фінансового стану засновників банків, підприємств з іноземними інвестиціями, публічних акціонерних товариств (крім фізичних осіб), страхових і холдингових компаній, інститутів спільного інвестування, довірчих товариств та інших фінансових посередників;

Г) усі відповіді правильні.

*б. Аудит – це:*

А) перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів;

Б) перевірка даних податкового обліку і показників податкової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України;

В) перевірка показників статистичної звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів;

Г) усі відповіді правильні.

*7. Стандарти аудиту – це:*

А) показники статистичної звітності суб'єкта господарювання, які підлягають аудиту;

Б) загальні керівні матеріали для допомоги аудиторам у виконанні їх обов'язків з аудиту фінансової звітності. У них подано професійні вимоги до якості (компетентність, незалежність, об'єктивність) аудитора та аудиторських висновків і доказів (свідчень);

В) затверджені у встановленому порядку форми фінансової звітності, які складають суб'єкти господарювання за результатами господарської діяльності;

Г) усі відповіді правильні.

*8. Аудиторська перевірка складається з таких стадій:*

А) дослідницька, підготовчо-узгоджувальна, основна та заключна;

Б) організація та підготовка до проведення перевірок; проведення перевірки, основна та оформлення результатів;



- В) підготовчо-узгоджувальна, основна та заключна;
- Г) підготовчо-узгоджувальна; основна, заключна та оформлення результатів.

*9. Аудиторський висновок може бути:*

- А) позитивний із застереженням, умовно позитивний, негативний, відмова від надання висновку;
- Б) безумовно позитивний, негативний, відмова від надання висновку;
- В) безумовно позитивний, позитивний із застереженням, умовно позитивний, негативний, відмова від надання висновку;
- Г) безумовно позитивний, умовно позитивний, негативний, відмова від надання висновку.

*10. Основними елементами аудиторського висновку є:*

А) заголовок, розділ, у якому йдеться про замовника аудиторського висновку, вступний розділ, посилання на відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, посилання на відповідальність аудитора, висновок аудитора про перевірену звітність, адреса аудиторської фірми, дата аудиторського висновку, підпис аудиторського висновку, печатка аудиторської фірми;

Б) заголовок, розділ, у якому йдеться про замовника аудиторського висновку, посилання на відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, висновок аудитора про перевірену звітність, адреса аудиторської фірми, дата аудиторського висновку, підпис аудиторського висновку, печатка аудиторської фірми;

В) вступний розділ, посилання на відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, посилання на відповідальність аудитора, висновок аудитора про перевірену звітність, адреса аудиторської фірми, дата аудиторського висновку, підпис аудиторського висновку, печатка аудиторської фірми;

Г) заголовок, розділ, у якому йдеться про замовника аудиторського висновку, вступний розділ, посилання на відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, посилання на відповідальність аудитора, висновок аудитора про перевірену звітність, адреса аудиторської фірми, дата аудиторського висновку, підпис аудиторського висновку, печатка аудиторської фірми.

*11. Аудитор зобов'язаний доповісти про результати перевірки керівництву підприємства, що перевіряється:*

- А) у день прийняття рішення за результатами аудиторської перевірки;
- Б) у день завершення аудиторської перевірки;
- В) у день підписання керівником суб'єкта господарювання аудиторського висновку;
- Г) усі відповіді правильні за вибором суб'єкта господарювання, що підлягає аудиту.

*12. Аудиторський висновок має містити зауваження про те, що:*

- А) усі викривлення та невідповідності в облікових системах підприємства було відкореговано належним чином;
- Б) перевірку було сплановано, підготовлено з достатньою впевненістю у тому, що звітність не містить у собі суттєвих помилок;
- В) відповідальність за складання звітності покладається на аудитора, який здійснив аудиторську перевірку;
- Г) усі відповіді правильні.

*13. Аудиторський висновок повинен містити відомості щодо:*

- А) використання аудитором конкретних тестів під час перевірки інформації, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу поданої звітності;
- Б) методології обліку, яка використовувалася керівництвом під час підготовки звітності та подання фінансових звітів у цілому;
- В) масштабу перевірки;
- Г) усі відповіді правильні.

*14. Відмова від надання аудиторського висновку надається у разі:*

- А) значних обмежень в обсязі аудиторської роботи у зв'язку з тим, що аудитор не може одержати всю необхідну інформацію й пояснення (через незадовільний стан обліку);
- Б) у зв'язку з неможливістю перевірити факти аудитор не може висловити думку щодо вказаних моментів;
- В) у зв'язку з неможливістю перевірки окремих фактів, в результаті чого аудитор не може висловити свою думку щодо вказаних моментів, але вони мають обмежений вплив на стан справ у цілому;
- Г) усі відповіді правильні.

*15. Безумовно позитивний аудиторський висновок надається у разі:*

- А) аудитор отримав необхідну інформацію та пояснення і вони є достатньою базою для відображення реального стану справ на підприємстві;
- Б) дані достовірні за суттєвими питаннями;
- В) фінансова звітність відповідає прийнятій на підприємстві системі бухгалтерського обліку, що, у свою чергу, відповідає вимогам чинного законодавства;
- Г) усі відповіді правильні.

*16. Причинами фундаментальної незгоди аудитора при складанні аудиторського висновку можуть бути:*

- А) неприйнятність системи обліку або порядку проведення облікових операцій;
- Б) невідповідність порядку оформлення або здійснення господарських операцій чинному законодавству;

В) фундаментальна незгода з повнотою відображення фактів у обліку і звітності;

Г) усі відповіді правильні.

*17. Непевність чи незгода аудитора вважаються фундаментальними у випадку, коли:*

А) вплив факторів на фінансову інформацію настільки значний, що це може суттєво змінити дійсний стан справ;

Б) вплив факторів мають обмежений вплив на стан справ у цілому;

В) аудитор вважає можливим підтвердити, що за винятком згаданих обмежень надана інформація свідчить про відповідність господарської діяльності чинному законодавству;

Г) є значні обмеження в обсязі аудиторської роботи у зв'язку з тим, що аудитор не може одержати всю необхідну інформацію й пояснення (через незадовільний стан обліку).

*18. Після завершення аудиторської перевірки складається:*

А) висновок;

Б) акт перевірки;

В) довідка;

Г) звіт.

*19. При перевірці первинних документів за змістом в ході аудиторської перевірки здійснюється:*

А) критичний аналіз змісту документів: відповідність характеру відображеної господарської операції, достатність інформаційного відображення, обґрунтованість, несуперечливість;

Б) перевірка дотримання нормативно-правових актів у процесі відображення господарських операцій у первинних документах.

В) перевірка правильності оформлення документації, її повнота і комплектність;

Г) усі відповіді правильні.

*20. При перевірці первинної документації і відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку і звітності аудитор повинен виходити з таких вимог:*

А) повнота відображення в обліку за звітний період усіх господарських операцій, здійснених у цьому періоді;

Б) розмежування в обліку поточних витрат на виробництво і довгострокові інвестиції (капітальні вкладення у оборотні активи);

В) правильність своєчасність сплати податків і зборів в бюджет;

Г) усі відповіді правильні.

*21. У плані аудиторської перевірки повинні бути відбиті:*

А) обсяг виконуваних робіт, терміни проведення і тривалість робіт,

способи і прийоми, застосовувані аудитором;

- Б) наявність і оформлення первинних документів по ділянці обліку;
- В) відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку;
- Г) усі відповіді правильні.

*22. Дослідницька стадія аудиторської перевірки передбачає:*

А) вивчення особливостей підприємства, його організація, структура, продукція і послуги, перспективи розвитку підприємства, система обліково-аналітичного процесу на підприємстві;

Б) узгоджується з замовником програма перевірки, обсяг робіт, термін проведення, форма представлення аудиту;

- В) узгодження з клієнтом рівень відповідальності аудиторської фірми;
- Г) усі відповіді правильні.

*23. Очевидність аудиту – означає, що:*

А) для отримання показників ефективності бухгалтерського обліку і контролю господарських операцій вдаються до контрольних тестів;

Б) робота аудитора має документуватися ним самим, що необхідно для оцінки її якості, своєчасності та відповідності стандартам бухгалтерського обліку й аудиту;

- В) висновок аудитора має бути обґрунтованим фінансовою звітністю;
- Г) усі відповіді правильні.

24. Аудитор в ході аудиторської перевірки може не виконувати частину роботи, зокрема може використати дані інвентаризації матеріально-виробничих запасів у випадку, якщо:

А) він надає негативний висновок або відмову від аудиту;

Б) він впевнений, що внутрішній контроль (аудит) на підприємстві доброякісний;

В) він надає відмову від аудиту;

Г) усі відповіді правильні.

### ***Тема 9. Державний аудит суб'єктів господарювання в Україні.***

*1. Діяльність Державної аудиторської служби України (ДАС) регулюють:*

А) Бюджетний кодекс України; Податковий кодекс України; Постанова КМУ «Положення про Державну аудиторську службу України»; Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;

Б) Податковий кодекс України; Господарський кодекс; Постанова КМУ «Положення про Державну аудиторську службу України»; Закон України «Про контрольно-ревізійну службу в Україні»;

В) Бюджетний кодекс України; Постанова КМУ «Положення про Державну аудиторську службу України»; Закон України «Про основні засади

здійснення державного фінансового контролю в Україні»; Постанова КМУ «Про затвердження Порядку планування контрольно-ревізійної роботи Державною фінансовою інспекцією та її територіальними органами»;

Г) Цивільний кодекс України; Податковий кодекс України; Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»; Постанова КМУ «Про затвердження Порядку планування контрольно-ревізійної роботи Державною фінансовою інспекцією та її територіальними органами».

*2. Відповідно Положення про Державну аудиторську службу України основними завданнями урядового органу фінансового контролю є:*

А) забезпечення формування і реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю; здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів;

Б) реалізація державної політики у сфері державних фінансів; здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів;

В) здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на попередження фінансових правопорушень в країні;

Г) забезпечення формування державної політики у сфері державного фінансового контролю; здійснення бюджетного та податкового контролю.

*3. ДАС України відповідно до покладених на неї завдань здійснює державний фінансовий контроль за:*

А) цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів; досягненням економії бюджетних коштів і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів;

Б) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

В) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

Г) дотриманням законодавства про державні закупівлі; відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань; станом платіжної дисципліни.

*4. ДАС України відповідно до покладених на неї завдань здійснює державний фінансовий контроль за:*

А) ефективністю управлінської діяльності; відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

Б) цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), отриманих під державні (місцеві) гарантії;

В) дотриманням законодавства про державні закупівлі; відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

Г) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

*5. ДАС України відповідно до покладених на неї завдань здійснює державний фінансовий контроль за:*

А) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань; дотриманням законодавства про державні закупівлі;

Б) цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів; дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства;

В) станом платіжної дисципліни в країні; відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

Г) достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми.

*6. ДАС України відповідно до покладених на неї завдань здійснює державний фінансовий контроль за:*

А) веденням бухгалтерського обліку, а також складенням фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі), кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету;

Б) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

В) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань;

Г) станом фінансової дисципліни в країні.

*7. ДАС України відповідно до покладених на неї завдань здійснює державний фінансовий контроль за:*

А) дотриманням бюджетного, податкового, валютного та іншого законодавства; цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

Б) дотриманням законодавства про державні закупівлі; відповідністю взятих суб'єктами господарювання;

В) виконанням функцій з управління об'єктами державної власності; станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів, станом внутрішнього контролю в інших підконтрольних

установах;

Г) відповідністю взятих суб'єктами господарювання довгострокових зобов'язань.

*8. До підконтрольних установ ДАС України відносять:*

А) неприбуткові організації та установи;

Б) суб'єктів господарювання;

В) міністерства, інші органи виконавчої влади, державні фонди, фонди загальнообов'язкового державного соціального страхування;

Г) бюджетні установи, суб'єктів господарювання та фізичних осіб.

*9. До підконтрольних установ ДАС України відносять:*

А) суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також підприємства, установи та організації, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів;

Б) органи Рахункової палати та Верховної ради; суб'єктів господарювання;

В) осіб, що отримують пільги;

Г) комунальні підприємства; підприємства, які надають освітні послуги.

*10. ДАС України здійснює державний фінансовий контроль шляхом проведення:*

А) державного аудиту ефективності; інспектування (ревізії); моніторингу; перевірок; пруденційного нагляду;

Б) державного фінансового аудиту; перевірки державних закупівель; інспектування (ревізії); моніторингу закупівель; контролю за станом внутрішнього аудиту;

В) державного фінансового аудиту; перевірки державних закупівель; моніторингу закупівель; аутсорсингу;

Г) перевірки державних закупівель; інспектування (ревізії); моніторингу; контролю за станом платіжної дисципліни.

*11. Інспектування ...*

А) здійснюється у формі ревізії та полягає у документальній і фактичній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати виявлення наявних фактів порушення законодавства, встановлення винних у їх допущенні посадових і матеріально відповідальних осіб;

Б) полягає у перевірці та аналізі органом державного фінансового контролю фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;

В) полягає у документальному та фактичному аналізі дотримання підконтрольними установами законодавства про державні закупівлі та

проводиться органом державного фінансового контролю на всіх стадіях державних закупівель;

Г) здійснюється у формі аудиту та полягає у документальній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати виявлення наявних фактів порушення законодавства, встановлення винних у їх допущенні посадових і матеріально відповідальних осіб.

### *12. Державний фінансовий аудит ...*

А) здійснюється у формі ревізії та полягає у документальній і фактичній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати виявлення наявних фактів порушення законодавства, встановлення винних у їх допущенні посадових і матеріально відповідальних осіб;

Б) полягає у перевірці та аналізі органом державного фінансового контролю фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;

В) полягає у документальному та фактичному аналізі дотримання підконтрольними установами законодавства про державні закупівлі та проводиться органом державного фінансового контролю на всіх стадіях державних закупівель;

Г) здійснюється у формі аудиту та полягає у документальній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати виявлення наявних фактів порушення законодавства, встановлення винних у їх допущенні посадових і матеріально відповідальних осіб.

### *13. Перевірка державних закупівель ...*

А) здійснюється у формі ревізії та полягає у документальній і фактичній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати виявлення наявних фактів порушення законодавства, встановлення винних у їх допущенні посадових і матеріально відповідальних осіб;

Б) полягає у перевірці та аналізі органом державного фінансового контролю фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю;

В) полягає у документальному та фактичному аналізі дотримання підконтрольними установами законодавства про державні закупівлі та проводиться органом державного фінансового контролю на всіх стадіях державних закупівель;

Г) здійснюється у формі аудиту та полягає у документальній перевірці



певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати виявлення наявних фактів порушення законодавства, встановлення винних у їх допущенні посадових і матеріально відповідальних осіб.

*14. Результати інспектування викладаються у:*

- А) звіті;
- Б) акті;
- В) висновку;
- Г) листі.

*15. Результати державного фінансового аудиту викладаються у:*

- А) звіті;
- Б) акті;
- В) висновку;
- Г) листі.

*16. Результати перевірки державних закупівель викладаються у:*

- А) звіті;
- Б) акті;
- В) висновку;
- Г) листі.

*17. До обов'язків службових осіб ДАС України відносять:*

- А) передавати усі матеріали до правоохоронних органів;
- Б) знати діюче законодавство, постанови уряду, накази і розпорядження відповідних органів, інструктивні та інші нормативно-довідкові матеріали, які мають відношення до діяльності підприємства, що перевіряється, та суворо ними керуватись у своїй практичній роботі;
- В) оприлюднювати результати своєї діяльності;
- Г) спілкуватися з посадовими особами підконтрольного суб'єкта про хід виконання контрольного заходу.

*18. До обов'язків службових осіб ДАС України відносять:*

- А) у випадках виявлення зловживань і порушень чинного законодавства передавати правоохоронним органам матеріали ревізій, а також повідомляти про виявлені зловживання і порушення державним органам і органам, уповноваженим управляти державним майном;
- Б) ревізувати і перевіряти на підприємствах і в установах грошові та бухгалтерські документи, кошториси та інші документи, що підтверджують надходження та витрачання коштів, матеріальних цінностей, проводити перевірки фактичної наявності цінностей та грошових сум, цінних паперів, матеріалів, готової продукції і т.д.;
- В) безперешкодного доступу на склади, у сховища, виробничі та інші приміщення для їх обстеження і з'ясування питань, пов'язаних з ревізією;

Г) призупиняти в межах своїх повноважень бюджетні асигнування.

*19. До обов'язків службових осіб ДАС України відносять:*

А) зупиняти операції з бюджетними коштами в установленому законодавством порядку, а також застосовувати та ініціювати застосування відповідно до закону інших заходів впливу у разі виявлення порушень законодавства;

Б) залучати кваліфікованих спеціалістів для проведення експертизи, контрольних запусків сировини у виробництво, обміру;

В) при вилученні документів у зв'язку з їх підробкою або виявленими зловживаннями працівник органу державного фінансового контролю зобов'язаний негайно повідомити про це правоохоронні органи;

Г) одержувати від службових та матеріально відповідальних осіб, яких перевіряють, письмові пояснення з питань, які виникають у ході ревізії.

*20. До прав службових осіб ДАС України відносять:*

А) при вилученні документів у зв'язку з їх підробкою або виявленими зловживаннями працівник органу державного фінансового контролю зобов'язаний негайно повідомити про це правоохоронні органи;

Б) ревізувати і перевіряти на підприємствах і в установах грошові та бухгалтерські документи, кошториси та інші документи, що підтверджують надходження та витрачання коштів, матеріальних цінностей, проводити перевірки фактичної наявності цінностей та грошових сум, цінних паперів, матеріалів, готової продукції і т.д.;

В) у випадках виявлення зловживань і порушень чинного законодавства передавати правоохоронним органам матеріали ревізій, а також повідомляти про виявлені зловживання і порушення державним органам і органам, уповноваженим управляти державним майном;

Г) знати діюче законодавство, постанови уряду, накази і розпорядження відповідних органів, інструктивні та інші нормативно-довідкові матеріали, які мають відношення до діяльності підприємства, що перевіряється, та суворо ними керуватись у своїй практичній роботі.

*21. До прав службових осіб ДАС України відносять:*

А) зупиняти операції з бюджетними коштами в установленому законодавством порядку, а також застосовувати та ініціювати застосування відповідно до закону інших заходів впливу у разі виявлення порушень законодавства;

Б) знати діюче законодавство, постанови уряду, накази і розпорядження відповідних органів, інструктивні та інші нормативно-довідкові матеріали, які мають відношення до діяльності підприємства, що перевіряється, та суворо ними керуватись у своїй практичній роботі;

В) у випадках виявлення зловживань і порушень чинного законодавства передавати правоохоронним органам матеріали ревізій, а також повідомляти про виявлені зловживання і порушення державним органам і органам,

уповноваженим управляти державним майном;

Г) забезпечувати дотримання правового режиму інформації з обмеженим доступом, встановленого законом.

*22. До прав службових осіб ДАС України відносять:*

А) у випадках виявлення зловживань і порушень чинного законодавства передавати правоохоронним органам матеріали ревізій, а також повідомляти про виявлені зловживання і порушення державним органам і органам, уповноваженим управляти державним майном;

Б) забезпечувати дотримання правового режиму інформації з обмеженим доступом, встановленого законом;

В) накладати у випадках, передбачених законодавством, на керівників та інших службових осіб підприємства адміністративні штрафи;

Г) знати діюче законодавство.

*23. Органи ДАС України проводять планові виїзні ревізії не частіше:*

А) одного разу на календарний рік;

Б) одного разу на три календарні роки;

В) одного разу на півроку;

Г) одного разу на три місяці.

*24. Як правило, між черговими ревізіями чи перевітками ДАС України має пройти не менше ніж ...*

А) півроку;

Б) три місяці;

В) рік;

Г) три роки.

*25. Теми і об'єкти для проведення державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель та інспектування включаються в плани контрольно-ревізійної роботи ДАС України відповідно до річного плану на підставі таких критеріїв:*

А) доцільність проведення контрольних заходів; публічна інформація про факти порушень і зловживань у фінансовій сфері та неефективного управління державним майном;

Б) державна важливість питань; не значний обсяг фінансових потоків, інших державних ресурсів, що спрямовувалися на виконання бюджетних програм, утримання державних органів;

В) економічна та соціальна важливість питань, які обов'язково включаються до програм і планів дій Кабінету Міністрів України на відповідний період; значний обсяг фінансових потоків, інших державних ресурсів, що спрямовувалися на виконання бюджетних програм, утримання державних органів;

Г) економічна важливість питань, які обов'язково включаються до програм і планів дій ВРУ на відповідний період; періодичність проведення ревізій та перевірок у бюджетних установах.

*26. Теми і об'єкти для проведення державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель та інспектування включаються в плани контрольно-ревізійної роботи ДАС України відповідно до річного плану на підставі таких критеріїв:*

А) ймовірність виникнення фінансових порушень, у тому числі внаслідок відсутності (низького рівня) внутрішнього фінансового контролю, правової неврегульованості економічної діяльності;

Б) доцільність проведення контрольних заходів; публічна інформація про факти порушень і зловживань у фінансовій сфері та неефективного управління державним майном;

В) державна важливість питань; незначний обсяг фінансових потоків, інших державних ресурсів, що спрямовувалися на виконання бюджетних програм, утримання державних органів;

Г) економічна важливість питань, які обов'язково включаються до програм і планів дій ВРУ на відповідний період; періодичність проведення ревізій та перевірок у бюджетних установах.

*27. Процес проведення інспектування (ревізії) економічної та соціальної діяльності ДАС України складається з ...*

А) 3 етапів: Планування ревізії; Проведення ревізії; Оформлення результатів ревізії;

Б) 4 етапів: Організація і підготовка до проведення комплексної ревізії; Проведення ревізії; Оформлення результатів ревізії; Прийняття рішення за результатами проведеної ревізії;

В) 6 етапів: Планування ревізії; Організація і підготовка до проведення комплексної ревізії; Проведення ревізії; Оформлення результатів ревізії; Оприлюднення результатів проведеної ревізії; Організація контролю за виконанням рішень за матеріалами ревізії;

Г) 5 етапів: Організація і підготовка до проведення комплексної ревізії; Проведення ревізії; Оформлення результатів ревізії; Прийняття рішення за результатами проведеної ревізії; Організація контролю за виконанням рішень за матеріалами ревізії.

*28. На першому етапі інспектування ДАС України:*

А) відбувається збір інформації про підконтрольний суб'єкт, досліджується його фінансова звітність та визначаються ризики;

Б) відповідно до строків, передбачених планом проведення ревізії керівник контрольно-ревізійного органу за 3-5 днів до початку ревізії зобов'язаний видати наказ про її проведення та скласти програму;

В) складається план та за 10-15 днів до початку ревізії видається наказ про її проведення;

Г) відповідно до строків, передбачених планом проведення ревізії керівник контрольно-ревізійного органу за 5 днів до початку ревізії видає посадовим особам доручення та посвідчення.

*29. Програма ревізії ДАС України складається у ...*

- А) двох екземплярах;
- Б) одному екземплярі;
- В) трьох екземплярах;
- Г) п'яти екземплярах.

*30. ДАС України, яка проводить планову виїзну ревізію, повідомляє підконтрольний суб'єкт про дату її початку та закінчення не пізніше ніж за:*

- А) 20 днів до її початку;
- Б) 15 днів до її початку;
- В) 10 днів до її початку;
- Г) 5 днів до її початку.

*31. На першому етапі інспектування ДАС України відбувається:*

- А) аналіз фінансово-господарської діяльності підконтрольного суб'єкта;
- Б) ознайомлення із діяльністю підконтрольного суб'єкта, вивчення відповідних нормативно-інструктивних матеріалів, складання робочих планів;
- В) ознайомлення із діяльністю підконтрольного суб'єкта, дослідження первинних документів суб'єкта господарювання;
- Г) вивчення відповідних нормативно-інструктивних матеріалів, складання акту.

*32. Тривалість підготовки до ревізії ДАС України:*

- А) не більше 2 днів;
- Б) до 5 днів;
- В) 3-5 дні;
- Г) не більше 10 днів.

*33. Службові особи Державної аудиторської служби зобов'язані:*

- А) пред'явити керівнику підприємства, що ревізується, розпорядження (наказ) на проведення ревізії, повідомити його права та обов'язки;
- Б) пред'явити керівнику підприємства, що ревізується, план, програму ревізії, доручення;
- В) пред'явити керівнику підприємства, що ревізується, розпорядження (наказ) на проведення ревізії, програму ревізії, службове посвідчення і поставити свої підписи в журналі реєстрації перевірок підприємства;
- Г) пред'явити керівнику підприємства, що ревізується службове посвідчення і доручення та поставити свої підписи в журналі реєстрації перевірок підприємства.

34. Журнал реєстрації затверджено законодавством та передбачає таке:

А) журнал ведеться суб'єктами підприємницької діяльності всіх форм власності з метою недопущення несанкціонованих перевірок; журнал не підлягає вилученню, крім випадків, передбачених законодавством;

Б) журнал ведеться з метою попередження фінансових правопорушень;

В) ведення журналу є обов'язковим для усіх суб'єктів господарювання;

Г) керівник підконтрольного суб'єкта повинен регулярно робити записи у журналі.

35. Журнал реєстрації затверджено законодавством та передбачає таке:

А) ведення журналу є обов'язковим для усіх суб'єктів господарювання;

Б) представник контролюючого органу не повинен робити записи у журналі;

В) журнал не прошивається суб'єктом підприємницької діяльності і не завіряється печаткою та підписом директора;

Г) ведення журналу здійснюється суб'єктами підприємницької діяльності на добровільних засадах.

36. Після пред'явлення повноважень керівник ревізійної бригади ДАС України ...

А) знайомиться з трудовим колективом;

Б) організовує проведення інвентаризації касової готівки, бланків суворого обліку та інших грошових документів;

В) обходить та опечатує усі приміщення;

Г) складає доповідну записку.

37. Результати інвентаризації касової готівки ДАС України оформлюються:

А) проміжним актом;

Б) довідкою;

В) загальним актом;

Г) звітом.

38. До початку контрольних дій службові особи ДАС України повинні вирішити організаційні питання з керівником підприємства, що ревізується, а саме:

А) ознайомлення з технологічним процесом та графіком роботи підприємства;

Б) виділення приміщення для роботи бригади ревізорів, його обладнання (на явність столів, незгораючого сейфа, справність замків і можливість опломбування приміщення), побутові питання;

В) визначення матеріально відповідальних осіб на підприємстві;

Г) вирішення побутових питань (наявність чайника, столів,

незгораючого сейфа).

*39. Після вирішення службовими особами ДАС України організаційних питань здійснюється:*

- А) оформлення розпорядчих документів;
- Б) їх розміщення на підконтрольному суб'єкті;
- В) анкетування працівників підприємства;
- Г) знайомство з підприємством, технологічним процесом виробництва, встановлюються ділові зв'язки з колективом підприємства.

*40. На етапі проведення ревізії службові особи ДАС України здійснюють:*

- А) обстеження підприємства, що ревізується; перевірку усунутих керівництвом недоліків в роботі, відмічених попередньою ревізією; знайомство з веденням обліку і звітності;
- Б) інвентаризацію касової готівки, бланків суворого обліку та інших грошових документів; складання акту ревізії;
- В) складання програми ревізії, робочого плану або сітьового графіка ревізії;
- Г) опитування матеріально відповідальних осіб.

*41. Якщо під час підготовки до ревізії або на її початку буде встановлено, що на підприємстві відсутній належний бухгалтерський облік, що робить неможливим якісне проведення ревізії, то ревізори ...*

- А) подають керівництву контроль-ревізійного підрозділу доповідну записку та складають акт;
- Б) пред'являють письмові вимоги керівництву підконтрольного суб'єкта щодо приведення обліку відповідно до чинного законодавства, із зазначенням конкретних строків виконання цієї роботи;
- В) відмінюють ревізію та притягають до відповідальності матеріально відповідальних осіб підконтрольного суб'єкта;
- Г) залучають експертів для поновлення обліку.

*42. На поновлення бухгалтерського обліку підконтрольному суб'єкту ДАС України дається:*

- А) не більше двох місяців;
- Б) три місяці;
- В) два тижні;
- Г) півроку.

*43. Розрізняють такі види актів ДАС України:*

- А) додаткові та основні;
- Б) суцільні та вибіркові;
- В) проміжні та загальні;
- Г) спеціальні та загальні.

44. Проміжними актами ДАС України оформляються:

- А) результати інвентаризації коштів, товарно-матеріальних цінностей, розрахунків із дебіторами й кредиторами, результати контрольного запуску сировини у виробництво;
- Б) виявлені порушення чи зловживання;
- В) види відповідальності винних у здійсненні зловживань осіб;
- Г) результати аналізу фінансової та статистичної звітності.

45. Акт ревізії ДАС України складається з:

- А) п'яти частин: вступ, основна частина, заключна частина, висновки, додатки.
- Б) трьох частин: преамбула, основна частина та висновки;
- В) двох частин: вступна та констатуюча;
- Г) відомостей про порядок проведення ревізії.

46. Вступна частина акту ревізії ДАС України містить:

- А) тему ревізії, підстави для проведення ревізії, повну назву об'єкта контролю та його місцезнаходження, відомості про організаційно-правову форму та форму власності, дати початку та закінчення ревізії, період, який належить ревізії;
- Б) інформацію про результати ревізії у розрізі кожного питання програми з зазначенням за який період, яким способом та за якими документами перевірені ці питання, а також заключення про наявність або відсутність порушень законодавства;
- В) повну назву об'єкта контролю та його місцезнаходження, відомості про організаційно-правову форму та форму власності, період, який належить ревізії; інформацію про результати ревізії у розрізі кожного питання програми;
- Г) опис джерел інформації; посилання на нормативно-правові акти; методи, що використовуються.

### ***Тема 10. Міжнародний досвід здійснення фінансового контролю.***

1. У якому році на Конгресі міжнародної організації прийнято Лімську декларацію:

- А) 1876 році;
- Б) 1877 році;
- В) 1977 році;
- Г) правильної відповіді не має?

2. У якій державі для будь-якої організації, чисельність працівників якої перевищує 100 осіб, аудиторський звіт повинен бути представлений не лише власникам, але й у робочий комітет цієї організації:

- А) Франція;
- Б) Нідерланди;
- В) Бельгія;



Г) Німеччина?

3. У Данії аудиторів призначають...

- А) акціонери на щорічних загальних зборах;
- Б) державний комітет аудиту;
- В) на договірній основі;
- Г) усі відповіді правильні.

4. У якій країні до бухгалтерської звітності додається в обов'язковому порядку пояснювальна записка:

- А) Нідерланди;
- Б) Франція;
- В) Португалія;
- Г) Іспанія?

5. У Франції питання бухгалтерського обліку та звітності знаходяться в віданні:

- А) Міністерства фінансів;
- Б) Міністерства юстиції;
- В) Міністерства аудиту;
- Г) Конгресу акціонерів.

6. У Франції питання аудиту знаходиться у віданні:

- А) Міністерства фінансів;
- Б) Міністерства юстиції;
- В) Міністерства аудиту;
- Г) Конгресу акціонерів.

7. У якій державі аудит здійснюють бухгалтерські комісари:

- А) Польща;
- Б) Франція;
- В) США;
- Г) Іспанія.

8. У Португалії аудитори повинні бути зареєстровані в ...

- А) аудиторській палаті;
- Б) центрі бухгалтерських комісарів;
- В) міністерстві юстиції;
- Г) Конгресі акціонерів.

9. Податковий контроль у цій країні покладено на податкові центри. Ця країна – ...

- А) Франція;
- Б) США;
- В) Швеція;

Г) Норвегія.

10. За скільки днів у Франції мають попередити платника податків про проведення перевірки:

- А) 10;
- Б) 8;
- В) 3;
- Г) 15?

11. Принципи контролю незалежних державних органів контролю:

- А) інституційна незалежність, фінансова незалежність, персональна незалежність аудиторів;
- Б) власна відповідальність за програму перевірок, достатність повноважень на отримання інформації, право на вжиття заходів;
- В) правильні відповіді а), б);
- Г) немає правильних відповідей.

12. Яка країна є класичним прикладом щодо організації державного фінансового контролю:

- А) США;
- Б) Канада;
- В) Японія;
- Г) Італія.

#### **4. ОСНОВНІ ФОРМИ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ**

Самостійна робота здобувачів вищої освіти включає завдання різних типів та рівнів складності. Основними формами самостійної роботи здобувачів вищої освіти у процесі вивчення дисципліни є:

- робота над конспектами лекцій, планами практичних занять;
- вивчення навчального матеріалу за підручниками, навчальними посібниками, робота з нормативно-правовими актами;
- робота з каталогами бібліотек, з метою пошуку необхідної інформації;
- опрацювання матеріалу за першоджерелами – науковою, спеціальною, інформаційно-довідковою літературою, науковими публікаціями в періодичних виданнях;
- конспектування самостійно вивченого матеріалу, підготовка доповідей, рефератів, написання курсових робіт;
- активна участь у практичних заняттях, колоквіумах, олімпіадах;
- відвідування консультацій;
- відвідування і прийняття участі у відповідних гуртках;
- науково-дослідна робота під час проходження практики та ін.

Для самостійного опрацювання тем та при підготовці до семінарських занять велике значення мають лекції. Вони дають студентам знання необхідні

для подальшого самостійного поглибленого вивчення дисципліни, орієнтують у найбільш раціональному напрямі щодо самостійного опрацювання кожної теми, роз'яснюють найскладніші поняття та положення. Під час лекції викладач посилається на навчальну, наукову і спеціальну літературу, а також на нормативно-правові джерела. Ведення конспекту лекції дає можливість здобувачеві уважно проаналізувати лекційний матеріал під час подальшого поглибленого вивчення теми та при підготовці до семінарських і практичних занять.

Окремі питання, які розкриті в конспекті лекції у загальному вигляді, та ті, що винесені на самостійне опрацювання, студент повинен опрацювати і засвоїти *за рекомендованими підручниками, навчальними посібниками, законодавчо-нормативною та довідково-інформаційною літературою.*

Велике значення має участь студента у лекції – відповіді на питання викладача за пройденим матеріалом, із суміжних дисциплін тощо. Це підтверджує правильність сприйняття матеріалу, додає впевненості студенту, спрощує його подальшу самостійну роботу.

Працюючи з першоджерелами, студент має ознайомитися з їх змістом та дібрати необхідний для вивчення матеріал (розділи, підрозділи та ін.). При самостійному вивченні матеріалу за підручниками, навчальними посібниками, науковою та спеціальною літературою необхідно аналізувати прочитане, порівнюючи з прослуханою та законспектованою лекцією, робити логічні висновки, виписувати незрозумілі положення з метою подальшого їх з'ясування на семінарському чи практичному занятті. Тут доцільно виписувати формулювання конкретних положень та визначень іншими авторами.

Під час роботи з науковою та спеціальною літературою студент може знайти посилання на додаткові джерела, які не зазначені в списку рекомендованої літератури цього навчально-методичного комплексу.

Використання таких додаткових джерел для самостійного поглибленого вивчення матеріалу є важливим, особливо під час підготовки доповідей та рефератів. Не слід також відмовлятися від сучасних можливостей інформаційних технологій – відвідування відповідних сайтів Інтернету здатне ознайомити здобувача з найновішими досягненнями, дає відчуття належності до найвищих щаблів науки. Звичайно, це не стосується сайтів, які містять готові курсові та дипломні роботи. Деякі підручники, монографії, усі періодичні видання мають свої адреси в Інтернеті, що значно полегшує самостійну роботу.

Маючи список літературних джерел, здобувачеві слід звернутися до алфавітного каталогу бібліотеки та знайти в ньому каталожну картку з потрібним джерелом і бібліотечним шифром. Якщо студент поглиблено вивчає конкретну проблему, готує наукову доповідь, реферат чи курсову роботу і йому не вистачає матеріалу в списку рекомендованої літератури, невідомі реквізити рекомендованих літературних джерел, то необхідно звернутися до систематичного каталогу бібліотеки, в тому числі й до тематичного каталогу публікацій в періодичних виданнях. Наприклад, бібліотека ВНАУ надає можливість також працювати з електронними каталогами. Їх перевага у тому,

що відповідну літературу можна підібрати за ключовими словами: підручники, монографії, а також періодичні видання.

Індивідуальна робота здобувачів вищої освіти сприяє поглибленню знань із дисципліни шляхом творчого пошуку вивчення запропонованої проблеми. Для цього рекомендується вдало поєднувати теоретичний та практичний матеріал, підручники і методичні розробки з відповідних дисциплін.

У процесі самостійної та індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти доцільно активно використовувати тестові та розрахункові завдання для самоконтролю набутих знань. За результатами самостійного виконання теоретичних завдань визначається рівень засвоєння здобувачем вищої освіти основних термінів, принципів, показників, методологічних та методичних основ, на яких ґрунтується дисципліна. У самостійних завданнях подано тести, проблемні ситуації з розрахунку на те, що здобувачі по-різному сприймають різні форми завдань.

### **Форми контролю самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Перевірка конспекту, який склав здобувач в процесі вивчення питань, що виносились на самостійне опрацювання.
2. Перевірка рефератів, доповідей на студентських науково-практичних конференціях.
4. Перевірка критичного огляду літератури, представлення презентацій підготовлених здобувачами вищої освіти по визначених викладачем темах.
5. Розв'язування тестів.
6. Інші види індивідуальних та групових завдань.

### **6. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

1. Види фінансового-господарського контролю в Україні.
2. Державний аудит – як форма фінансового контролю.
3. Взаємозв'язок і залежність фінансового контролю від стану обліку і звітності відповідної галузі економіки.
4. Перелічити основні форми господарювання в Україні.
5. Спільні риси і відмінності державної і недержавної форми фінансового контролю.
6. Основні права і функції фінансового контролю.
7. Перелічити суб'єкти господарювання в економіці України.
8. Дайте перелік видів, форм і методів ФК.
9. Порядок проведення аудиту у різних галузях економіки.
10. ФК у розвинутих країнах.
11. Незалежний аудит у зарубіжних країнах.
12. Досвід здійснення податкового контролю у міжнародному середовищі.
13. Система внутрішнього контролю на підприємстві.
14. ФК за достовірністю звітності у сільському господарстві.

15. Дати характеристику суті банкрутства.
16. Санация і її роль у фінансовій діяльності підприємства.
17. Порядок планування ревізійної роботи у сільськогосподарських підприємствах.
18. Порядок проведення фінансового контролю суб'єктів АПК.
19. Склад витрат, доходів і фінансових результатів у системі АПК.
20. Фінансовий контроль суб'єктів господарювання у сільському господарстві.
21. Форми документування наслідків ФК в окремих галузях економіки.
22. Порядок оформлення матеріалів аудиту.
23. Реалізація матеріалів ФК у системі місцевого господарювання.
24. Зміст, завдання та функції внутрішнього аудиту.
25. Організаційні положення внутрішнього аудиту.
26. Внутрішній аудит в державних органах.
27. Планування фінансового контролю.
28. Координація дій аудиторів з працівниками об'єкта перевірки.
29. Нагляд за проведенням аудиту.
30. Документування процесу аудиту ефективності діяльності.
31. Загальні методологічні положення державного фінансового контролю суб'єктів підприємництва.
32. Планування державного фінансового контролю суб'єктів підприємництва.
33. Етапи проведення аудиторської перевірки суб'єктів підприємництва.
34. Зміст неаудиторських послуг.
35. Тенденції розвитку аудиторських послуг.
36. Консультаційні послуги.

## **7. КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ЗА ПРОГРАМОЮ КУРСУ ДИСЦИПЛІНИ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ**

1. Історія становлення контролю як науки.
2. Етапи розвитку контролю в Україні.
3. Дослідження проблем контролю у працях вітчизняних економістів.
4. Еволюція контролю як практичної діяльності.
5. Контроль як функція управління.
6. Економічний контроль – сутність та форми виявлення.
7. Економічний контроль у системі наук. Зміст складових економічного контролю.
8. Поняття та суть фінансового контролю.
9. Завдання та об'єкти фінансового контролю.
10. Суб'єкти фінансового контролю.
11. Етапи розвитку системи державного фінансового контролю.
12. Проблеми та перспективи розвитку фінансового контролю.
13. Світовий досвід організації державного фінансового контролю.

14. Фінансовий контроль у системі управління підприємством.
15. Порухення порядку проведення податкової перевірки її учасниками: види порушень та відповідальність.
16. Види порушень у сфері податкового законодавства та способи їх виявлення органами податкового контролю.
17. Система принципів економічного контролю.
18. Суб'єкти економічного контролю: надвідомчий контроль.
19. Світовий досвід організації державного контролю.
20. Банки та їх контрольні функції.
21. Судові органи державного економічного контролю.
22. Шляхи удосконалення податкового контролю.
23. Суб'єкти економічного контролю: відомчий контроль.
24. Суб'єкти економічного контролю: контроль власника.
25. Господарський контроль монопольної діяльності.
26. Органи контролю у зарубіжних країнах.
27. Об'єкти економічного контролю, їх класифікація.
28. Форми та види економічного контролю.
29. Ревізія як одна з форм економічного контролю.
30. Загальнонаукові методичні прийоми та способи контролю
31. Власне методичні прийоми та способи контролю.
32. Прийоми документального контролю.
33. Прийоми фактичного контролю.
34. Сучасний погляд на проблему інформаційного забезпечення контролю.
35. Фактографічна інформація та її використання у процесі контролю.
36. Податковий контроль в Україні.
37. Документування контрольних заходів і їх результатів, види документації.
38. Вимоги до складання протоколу про бюджетне правопорушення.
39. Порядок узагальнення результатів державного фінансового аудиту в аудиторському звіті.
40. Обґрунтуйте механізм усунення наслідків бюджетних порушень.
41. Контроль у сфері соціального страхування.
42. Закордонна практика фінансового контролю діяльності установ і підприємств державного сектору економіки.
43. Розмежуйте поняття «внутрішній фінансовий контроль» і «зовнішній фінансовий контроль».
44. Визначте сутність внутрішнього фінансового контролю.
45. Порядок оформлення матеріалів фінансового контролю.
46. Узгодження і підписання матеріалів фінансового контролю.
47. Етапи проведення аудиторської перевірки суб'єктів підприємництва.
48. Контроль за станом усунення виявлених порушень і виконанням вимог контролюючого органу.
49. Планування фінансового контролю суб'єктів підприємництва.
50. Документування процесу аудиту ефективності діяльності.
51. Дайте визначення сутності податкового контролю.

52. Назвіть суб'єкти та об'єкти податкового контролю.
53. Охарактеризуйте принципи податкового контролю.
54. Назвіть функції та права органів податкового контролю.
55. Назвіть способи здійснення податкового контролю.
56. Охарактеризуйте чинний порядок обліку платників податків.
57. Назвіть види податкових перевірок та дайте їм коротку характеристику.
58. Охарактеризуйте порядок проведення камеральних перевірок.
59. Охарактеризуйте порядок проведення документальних перевірок.
60. Охарактеризуйте порядок проведення фактичних перевірок.
61. Назвіть види відповідальності за порушення законодавства з питань оподаткування.
62. Назвіть органи контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
63. Якими є повноваження Міністерства фінансів України та місцевих фінансових органів під час здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства?
64. Якими є повноваження Державної казначейської служби України з контролю за дотриманням бюджетного законодавства?
65. Якими є повноваження Рахункової палати з контролю за дотриманням бюджетного законодавства?
66. Назвіть питання, що включають до програми перевірки місцевих бюджетів.
67. Яким чином здійснюють контроль за формуванням та витрачанням коштів Державного бюджету України?
68. На що слід звернути увагу у процесі здійснення контролю за формуванням бюджетних показників державного та місцевих бюджетів?
69. Надайте приклади порушень бюджетного законодавства.
70. Якими нормативними документами та за які правопорушення встановлено настання цивільної, дисциплінарної, адміністративної та кримінальної відповідальності за порушення бюджетного законодавства?
71. Визначте повноваження Верховної Ради України, пов'язані зі здійсненням фінансового контролю.
72. Назвіть комітети Верховної Ради України, що беруть участь у здійсненні фінансового контролю, та охарактеризуйте їх завдання.
73. Охарактеризуйте контрольні фінансові повноваження Президента України.
74. Визначте контрольні фінансові повноваження Кабінету Міністрів України.
75. Охарактеризуйте перелік контрольних повноважень Державної податкової та Державної митної служби України.

## **8. ОРІЄНТОВАНИЙ ПЕРЕЛІК РЕФЕРАТИВ**

1. Світовий досвід організації фінансового контролю.

2. Етапи розвитку системи фінансового контролю та їх особливості в Україні.
3. Проблеми та перспективи розвитку системи фінансового контролю в Україні.
4. Історичні передумови створення державної аудиторської служби.
5. Завдання та функції органів державної аудиторської служби.
6. Права, обов'язки та відповідальність органів державної аудиторської служби.
7. Організаційна структура державної аудиторської служби.
8. Форми і методи контролю, що які використовують органи державної аудиторської служби.
9. Правова основа діяльності державної аудиторської служби.
10. Взаємодія органів державної аудиторської служби з іншими контролюючими та правоохоронними органами.
11. Організаційна структура державної аудиторської служби.
12. Завдання та функції органів державної аудиторської служби.
13. Права, обов'язки та відповідальність органів державної аудиторської служби.
14. Взаємодія органів державної аудиторської служби з іншими контролюючими та правоохоронними органами.
15. Суть державного контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
16. Мета та об'єкти проведення державного контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
17. Порядок проведення державного контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
18. Назвіть складові частини кошторису бюджетних установ.
19. Контроль дотримання чинного законодавства при складанні та затвердженні кошторисів доходів і видатків.
20. Стандарти державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів.
21. Стандарти державного фінансового контролю за використанням державного та комунального майна.
22. Порядок планування та підготовка до перевірки за використанням бюджетних коштів.
23. Контроль за формуванням коштів місцевих бюджетів.
24. Контроль за використанням коштів на реалізацію бюджетних програм.
25. Оформлення та реалізація матеріалів перевірки.
26. Назвіть фінансові санкції за допущені бюджетні правопорушення.
27. Порядок застосування фінансових санкцій за допущені бюджетні правопорушення.
28. Назвіть види адміністративної відповідальності за допущені посадовими особами фінансові порушення.
29. Назвіть види адміністративних правопорушень та статті КУпАП, якими вони визначаються.
30. Аналіз відхилень проведених бюджетною установою витрат.



31. Випадки, в яких працівниками ДАС складаються протоколи про адміністративні правопорушення.
32. Назвіть та охарактеризуйте документи, які повинна містити справа про адміністративне правопорушення.
33. Порядок формування планів роботи органів ДАС.
34. Процес планування контрольної-ревізійної роботи органами ДАС.
35. Формування та затвердження плану контрольної-ревізійної роботи ДАС.
36. Методика відбору об'єктів контролю та розподіл балансу робочого часу.
37. Взаємовідносини органів контролю у процесі формування і виконання планів з іншими контролюючими органами.
38. Звітування органами контролю про результати фінансового контролю.
39. Звіт про результати діяльності ДАС та її територіальних органів.
40. Поняття та сутність аудиту ефективності.
41. Правові засади запровадження та регулювання аудиту ефективності в Україні.
42. Мета, основні завдання та методи аудиту ефективності.
43. Складові аудиту ефективності в Україні та їх характеристика.
44. Прийоми та процедури аудиту ефективності.
45. Порядок організації та основні етапи аудиту ефективності.
46. Оформлення та реалізація результатів аудиту ефективності.
47. Зарубіжний досвід проведення аудиту ефективності використання державних ресурсів.
48. Правові підстави організації взаємодії органів ДАС з правоохоронними органами.
49. Взаємодія з правоохоронними органами на стадії підготовки до здійснення контрольних заходів.
50. Взаємодія з правоохоронними органами на стадії здійснення контрольних заходів.
51. Взаємодія з правоохоронними органами на стадії реалізації результатів контрольних заходів.
52. Правові засади запровадження та регулювання аудиту ефективності в Україні.
53. Оформлення та реалізація результатів аудиту ефективності.
54. Зарубіжний досвід проведення аудиту ефективності використання державних ресурсів.
55. Проблеми і перспективи розвитку фінансового контролю.
56. Шляхи розвитку внутрішнього фінансового контролю.
57. Причини та шляхи систематизації та впорядкування нормативно-правового механізму фінансового контролю.
58. Розвиток фінансового контролю як складового елементу системи управління державними фінансами країни.

## 9. ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК

1. **Адміністрація органу ДКРС** – керівник, його заступники або канцелярія (загальний відділ) органу ДКРС.
2. **Аналітична (камеральна) перевірка звітності і балансів** – це дослідження обґрунтованості показників звітності і балансів даними бухгалтерського аналітичного і синтетичного чи податкового обліку.
3. **Антимонопольний комітет України (АМКУ)** – це державний орган, який забезпечує контроль за дотриманням антимонопольного законодавства, захист інтересів суб'єктів господарювання і споживачів від порушень цього законодавства.
4. **Арифметична перевірка документів** – це контроль проведених у документі обчислень, підрахунків у підсумках, що здійснюються при оформленні та обробці документів.
5. **Аудит** – форма контролю, що є незалежною експертизою стану бухгалтерського обліку, фінансових звітів і балансів.
6. **Аудит ефективності діяльності** – це аудит економічності, ефективності та результативності адміністративної діяльності.
7. **Банк** – це особливий економічний заклад, на який покладено функції кредитування суб'єктів господарської діяльності і громадян, касове і розрахункове обслуговування економіки, виконання валютних й інших операцій, передбачених законом України «Про банки і банківську діяльність».
8. **Внутрішній контроль** здійснюється в межах виконавчої гілки державної влади.
9. **Внутрішньовідомчий контроль** проводиться міністерствами, відомствами, органами державного управління стосовно діяльності підвідомчих їм підприємств і організацій у формі тематичних перевірок та ревізій.
10. **Внутрішньогосподарський фінансовий контроль** здійснюється власниками, апаратом управління підприємницьких структур відповідно до чинного законодавства стосовно діяльності цехів, бригад, дільниць, інших підрозділів підприємств.
11. **Внутрішній фінансовий контроль** – система організації і здійснення контрольних заходів, спрямованих на власну фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання, діяльність інших суб'єктів господарювання, що перебувають в його власності або належать до сфери його

управління, які б забезпечували цільове та ефективне використання бюджетних коштів, державного та комунального майна.

**12. Гіпотеза аудиту** – це припущення аудитора (здогад) щодо причини виникнення та існування проблем, недосконалості певних позицій в організації виконання бюджетної програми.

**13. Громадський контроль** – це один із видів економічного контролю, що здійснюється громадою, депутатами різних рівнів, представниками незалежних засобів масової інформації, профспілок, громадських організацій, різноманітних рухів, політичних партій з метою захисту громадських (суспільних) інтересів та протидії незаконній діяльності (діям, бездіяльності) державних чиновників, керівництва міст і сіл, підприємств (організацій, закладів) тощо.

**14. Державний фінансовий контроль** – різновид фінансового контролю, що здійснюється відповідними органами державного фінансового контролю.

**15. Державна пожедаткова служба (ДПС)** – це служба, на яку держава поклала обов'язки і відповідальність за організацію збирання податків і неподаткових платежів.

**16. Додаткова документація** – це документація, що складена за результатами контрольних заходів і є невід'ємною частиною матеріалів контрольних заходів та оформлена, як додатки (частіше всього у вигляді зведених реєстрів, розрахунків, пояснень тощо), інформація, що підтверджує підсумки дослідження за окремими напрямками або процесами контрольного заходу, які зафіксовані в офіційній документації.

**17. Документальна перевірка** передбачає контроль за установчими, фінансовими, бухгалтерськими (первинними і зведеними) документами, статистичною та фінансовою звітністю, господарськими договорами, розпорядчими та іншими документами об'єкта контролю, пов'язаними з плануванням і провадженням фінансово-господарської діяльності, веденням бухгалтерського обліку, складенням фінансової звітності (далі – документи об'єкта контролю).

**18. Документування результатів контрольного заходу** – формування масиву документально зафіксованої інформації констатуючого та аналітичного характеру про організаційно-правову та фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання, де проводились контрольні заходи, який має забезпечувати розкриття теми контрольного заходу.

**19. Допит** – слідча дія в межах провадження по справі за допомогою якої шляхом опитування свідка про відомі йому дані по справі з'ясовуються і

перевіряються фактичні обставини справи.

**20. Експерт** - особа, яка має необхідні знання і юридичне право для дачі від свого імені висновку за результатами досліджуваного на прохання суб'єкта процесуального провадження питання.

**21. Експертно-лабораторний аналіз** - прийом фактичного контролю якості сировини, матеріалів, готової продукції.

**22. Експертна перевірка документів** - це детальне поглиблене дослідження достовірності документа про господарську операцію за наявності ознак недоброякісних документів.

**23. Експертна перевірка документів** - це детальне поглиблене дослідження достовірності документа про господарську операцію за наявності ознак недоброякісних документів.

**24. Зовнішній контроль** здійснюється визначеними Конституцією України та незалежними конституційними органами у межах наданих їм конституційних повноважень.

**25. Зустрічна перевірка документів** - один з ефективних прийомів документального контролю достовірності відображення в документах господарських операцій.

**26. Інвентаризація** - це спосіб контролю фактичної наявності товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, стану розрахунків та його відповідності даним бухгалтерського обліку на одну й ту саму дату.

**27. Камеральні перевірки** - форма фінансового контролю, яку застосовують в органах виконавчої влади при одержанні і перевірці показників звітності.

**28. Контроль** - це процес, який повинен забезпечити відповідність функціонування об'єкта управління прийнятим управлінським рішенням і спрямований на успішне досягнення поставленої мети.

**29. Контрольні заміри** - прийоми фактичного контролю, що застосовуються при перевірці достовірності даних про обсяги виконаних робіт, наданих послуг.

**30. Контрольний захід** - це сукупність способів і методичних прийомів фінансового контролю, які застосовуються суб'єктами державного фінансового контролю в межах повноважень, визначених Конституцією України та іншими актами законодавства, що регулюють їх діяльність, і спрямовані на повний комплекс (систему) або окремі процеси (етапи) фінансово-господарської

діяльності суб'єктів господарювання, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна.

**31. Контрольний запуск сировини і матеріалів** - це перевірка обсягів виходу готової продукції в переробній промисловості.

**32. Контрольні порівняння на збалансованість окремих показників** - це порівняння залишку на початок ревізованого періоду з документованим надходженням матеріальних цінностей, з однієї сторони, і документованих витрат та залишку на кінець ревізованого періоду, з іншої сторони (залишок на початок + надходження = залишок на кінець + витрати).

**33. Лімітна довідка про бюджетні асигнування** - це документ, який містить затверджені бюджетні призначення (встановлені бюджетні асигнування) та їх помісячний розподіл, а також інші показники, що згідно із законодавством повинні бути визначені на основі нормативів, і видається відповідно Мінфіном, Міністерством фінансів Автономної Республіки Крим, місцевим фінансовим органом, головним розпорядником.

**34. Логічна перевірка документів** - це порівняння господарської операції, відображеної в документі, з різними взаємозв'язаними показниками інших господарських операцій на предмет того, чи існувала об'єктивна можливість її виникнення.

**35. Матеріали контрольного заходу** - це сформована група документів, складених за результатами контрольного заходу, та інформація про вжиті за його підсумками заходи суб'єктом господарювання, у якого вони проводилися, та/або відповідним міністерством, іншим центральним органом виконавчої влади.

**36. Метод** - це спосіб дослідження, який визначає підхід до об'єктів, що вивчаються, шлях наукового пізнання і встановлення істини.

**37. Метод фінансового контролю** - це сукупність прийомів і способів, за допомогою яких вивчається фінансово-господарська діяльність підприємств і організацій.

**38. Наступний (ретроспективний) контроль** - контроль, який здійснюється суб'єктами державного фінансового контролю по закінченню реалізації управлінських рішень і здійснення операцій з фінансовими активами за результатами фінансово-господарської діяльності та/або по закінченню деякого періоду часу (але не частіше, ніж це встановлено законодавством України) об'єктами державного фінансового контролю з метою виявлення фінансових недоліків і порушень, прийняття управлінських рішень щодо виправлення ситуації та притягнення до відповідальності винних осіб

відповідно до законодавства.

**39. Нормативно-правова перевірка** - це встановлення законності здійснення операції, що відображена господарською операцією.

**40. Обставини справи** - це зовнішні фактори, що характеризують виявлене порушення і особу, що підозрюється в його здійсненні (час, місце, спосіб здійснення порушення, його мотив, характер і ступінь відповідальності, розмір вчинених збитків або шкоди, дані які позитивно чи негативно характеризують підозрюваного по роботі та в побуті).

**41. Операція НБУ** - це дія (рух), що впливає із його основних функцій і спрямована на практичну й повну їх реалізацію в нашій державі.

**42. Офіційна документація** - це документація, що складена за результатами контрольних заходів і є основною частиною матеріалів контрольних заходів та об'єднує обов'язкові для складання документи.

**43. Пеня** - це плата у формі відсотків, що нараховані на суму податкової заборгованості (без врахування пені), що утримується з порушника податкового законодавства. Нараховується переважно пеня на суму податкової заборгованості (із врахуванням суми штрафних санкцій за їх наявності) з розрахунку 120% річних облікової ставки Національного банку України, що встановлена на день виникнення такої податкової заборгованості.

**44. Планування** - це послідовний процес, який передбачає систему дій, спрямованих на якісне формування, розгляд, погодження та затвердження планів контрольних заходів.

**45. План асигнувань загального фонду бюджету** - це помісячний розподіл бюджетних асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету), затверджених у загальному фонді кошторису, за скороченою формою економічної класифікації видатків, який регламентує протягом року взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів відповідно до зазначених зобов'язань.

**46. План надання кредитів із загального фонду бюджету** - це помісячний розподіл надання кредитів з бюджету, затверджених у загальному фонді кошторису, за класифікацією кредитування бюджету, який регламентує протягом року взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів відповідно до зазначених зобов'язань.

**47. План спеціального фонду державного бюджету** - це помісячний розподіл бюджетних асигнувань (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), затверджених у спеціальному фонді кошторису, за

скороченою формою економічної класифікації видатків або класифікацією кредитування бюджету, який регламентує протягом року взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів відповідно до зазначених зобов'язань, в розрізі доходів за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання, повернення кредитів до спеціального фонду бюджету за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету і класифікації кредитування бюджету.

**48. План використання бюджетних коштів** - це розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі, в розрізі видатків, структура яких відповідає повній економічній класифікації видатків та класифікації кредитування бюджету.

**49. Помісячний план використання бюджетних коштів** - це помісячний розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі, за скороченою економічною класифікацією видатків, який регламентує для вищих навчальних закладів I-IV рівня акредитації та наукових установ, що утримуються за рахунок бюджетних коштів, протягом року взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів відповідно до зазначених зобов'язань.

**50. Планова виїзна перевірка** - це перевірка, що передбачена планом роботи органу АМКУ (територіального відділення), яка проводиться за місцезнаходженням об'єкта перевірки (чи його структурного підрозділу).

**51. Планові контрольні заходи** - це контрольні заходи, що включені до відповідних планів контрольних заходів суб'єктів державного фінансового контролю.

**52. Повторна перевірка** - це перевірка, що ще раз здійснюється протягом календарного року у зв'язку з проведенням щодо посадових осіб АМКУ (територіального відділення) службового розслідування або порушення кримінальної справи.

**53. Податкова міліція** - це спеціалізований підрозділ міліції, що входить до складу органів Державної податкової служби і займається боротьбою з податковими правопорушеннями та є органом дізнання зі справ про ухилення від сплати податків та зборів, про нарахування валютної виручки.

**54. Позапланова виїзна перевірка** - це перевірка, що не передбачена в планах роботи АМКУ (територіального відділення) і проводиться без попередження суб'єкта господарювання за наявності однієї із важливих (наперед визначених) обставин.

**55. *Планова виїзна ревізія*** - це ревізія у підконтрольних установах, яка передбачена у плані роботи органу державної контрольно-ревізійної служби і проводиться за місцезнаходженням такої юридичної особи чи за місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така планова виїзна ревізія.

**56. *Позапланова виїзна ревізія*** - це ревізія, яка не передбачена в планах роботи органу державної контрольно-ревізійної служби.

**57. *Позапланові контрольні заходи*** – контрольні заходи, що не включені до відповідних планів суб'єктів державного фінансового контролю і здійснюються в межах їх компетенції та повноважень за дорученням ініціаторів контрольних закладів і зверненнями органів державної влади ( в тому числі правоохоронних органів) та органів місцевого самоврядування, суб'єктів господарювання і громадян.

**58. *Попередній контроль*** – контроль, який здійснюється суб'єктами державного фінансового контролю на етапі розгляду і прийняття управлінських рішень та здійснення операцій з фінансовими і матеріальними ресурсами та іншими активами об'єктами державного фінансового контролю з метою упередження порушення фінансового, у тому числі бюджетного, законодавства об'єктами державного фінансового контролю.

**59. *Поточний контроль*** – контроль, який здійснюється суб'єктами державного фінансового контролю під час реалізації управлінських рішень та здійснення операцій з фінансовими активами за оперативною інформацією з метою дотримання вимог законодавства та інших нормативно-правових актів України, на підставі яких виконуються управлінські рішення об'єктами державного фінансового контролю.

**60. *Ревізія*** – це форма документального контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства, установи, організації, дотриманням законодавства з фінансових питань, достовірністю обліку і звітності; спосіб документального викриття недостач, розтрат, привласнень та крадіжок коштів і матеріальних цінностей, попередження фінансових зловживань. За наслідками ревізії складається акт.

**61. *Результати державного фінансового контролю*** – результати діяльності суб'єктів державного фінансового контролю з виконання ними завдань щодо забезпечення цільового та ефективного використання бюджетних коштів, державного і комунального майна.

**62. *Розпорядники бюджетних коштів*** – бюджетні установи в особі їх керівників, уповноважені на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань та здійснення видатків з бюджету.



**63. Самостійний відділ** – структурний підрозділ одногогалузевого або однофункціонального спрямування.

**64. Самостійний сектор** – структурний підрозділ, що утворюється для виконання завдань за окремим напрямом діяльності управління, функції якого неможливо поєднати з функціями інших структурних підрозділів, з чисельністю не менш як два працівники.

**65. Свідок** – особа, про яку в особи, яка проводить дізнання, слідчого, прокурора або судді є дані, що їй відомі обставини, які мають відношення до справи, яка знаходиться у процесуальному провадженні.

**66. Слідство** – процесуальні дії, у ході яких установлюється провина відповідальних посадових, службових осіб у здійсненні тих чи інших порушень, пов'язаних з присвоєнням матеріальних цінностей, безгосподарністю, службовими зловживаннями.

**67. Службове розслідування** – це форма контролю дотримання працівниками підприємств, організацій службових обов'язків, а також нормативно-правових актів, які регулюють виробничі відносини.

**68. Спеціаліст** – особа, яка залучається до проведення слідчої дії, володіє спеціальними знаннями і навиками та не заінтересована в результатах справи.

**69. Спільні контрольні заходи** – це контрольні заходи, які здійснюються одночасно декількома суб'єктами державного фінансового контролю і мають спільні або взаємопов'язані теми контрольних заходів.

**70. Спостереження (обстеження)** – прийоми фактичного контролю стану об'єктів, їх якісних характеристик.

**71. Справа, що перебуває у провадженні** – справа, по якій за наявності встановлених законом приводів і підстав (ст. 94 КПК) орган дізнання, слідчий або прокурор винесли постанову про порушення кримінальної справи, а суд – ухвалу до порушення провадження по справі, вказавши приводи і підстави до порушення справи, статтю кримінального закону, за ознаками якої порушується справа (ст. 98 КПК).

**72. Стягнення дорахованих сум податків і зборів (обов'язкових платежів)** – це отримання з платника сум, що були недораховані ним і виявлені в процесі податкової перевірки.

**73. Суб'єкти державного фінансового контролю** – міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, які наділені повноваженнями на здійснення фінансового контролю, їх самостійні контрольні-ревізійні

підрозділи або інші їхні підрозділи (особи), які наділені такими повноваженнями.

**74. Суб'єкти господарювання** – юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми та форми власності, їх відокремлені підрозділи, які не мають статусу юридичної особи; фізичні особи – громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які є суб'єктами підприємницької діяльності; постійні представники нерезидентів, через які повністю або частково здійснюється підприємницька діяльність, якщо такі суб'єкти беруть участь у формуванні, розподілі, володінні, використанні та відчуженні активів, що належать державі, а також використовують кошти, що залишаються у зв'язку з наданими пільгами за платежами до бюджетів чи державних цільових коштів та кредитів, отриманих під гарантії Кабінету Міністрів України, за винятком розташованих на території України іноземних дипломатичних представництв, консульських установ, представництв міжнародних організацій, а також представництв нерезидентів, які не проводять підприємницької діяльності.

**75. Супровідна документація** – це документація, що складена за результатами контрольних заходів.

**76. Тема контрольного заходу** – це визначений суб'єктом державного фінансового контролю зміст конкретного контрольного заходу.

**77. Тематична перевірка** – це форма контролю окремих сторін чи тематичних питань фінансово-господарської діяльності підприємств та організацій.

**78. Фактичний контроль** – встановлення дійсного реального стану об'єкта лічбою, зважуванням, вимірюванням, лабораторним аналізом та ін.

**79. Фактична перевірка** передбачає контроль за наявністю грошових сум, цінних паперів, бланків суворої звітності, оборотних і необоротних активів, інших матеріальних і нематеріальних цінностей шляхом проведення інвентаризації, обстеження та контрольного обміру виконаних робіт, правильністю застосування норм витрат сировини і матеріалів, виходу готової продукції і природних втрат шляхом організації контрольних запусків у виробництво, контрольних аналізів готової продукції та інших аналогічних дій за участю відповідних спеціалістів.

**80. Фінансовий аудит** – це дослідження фінансової звітності, систем внутрішнього контролю і аудиту та окремих трансакцій у підконтрольних організаціях.

**81. Фінансова експертиза** – форма державного фінансового контролю, яка передбачає дослідження і оцінку законодавчих та інших нормативно-правових актів, фінансових та економічних результатів діяльності, підготовку

обґрунтованих висновків та пропозиції для прийняття рішень щодо об'єкта експертного дослідження.

**82. Фінансовий контроль** – комплексна і цілеспрямована фінансово-правова діяльність органів фінансового контролю або їх підрозділів чи представників, а також осіб, уповноважених здійснювати контроль, що базується на положеннях актів чинного законодавства.

**83. Фонд державного майна України (ФДМУ)** – це державний орган, що здійснює державну політику в сфері приватизації державного майна і виступає орендодавцем майнових комплексів, що перебувають у загальнодержавній власності.

**84. Формальна перевірка документів** – це контроль дотримання діючих форм документів, послідовності, повноти і правильності заповнення їх реквізитів, наявності відповідних підписів у документах.

**85. Формування справ за матеріалами закінчених ревізій** – це систематизація виконаних документів, що стосуються окремої ревізії, і оформлення їх в одну справу.

**86. Штрафи** – це плата в фіксованій сумі у формі відсотків від суми податкового зобов'язання (без врахування пені і штрафних санкцій), що утримується з порушника податкового законодавства, або у сумі кратних чисел неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Штрафи можуть накладатися на громадян, а також як на підприємства (організації, заклади), так і на їх керівників й інших посадових осіб (адміністративні штрафи).

## 10. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

### Основні

1. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»: Закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258 – VIII.

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 -VI (зі змінами та доповненнями).

4. Анісімова Н.Ю. Державний фінансовий контроль: підручник. Саки: Підприємство Фенікс, 2016. 318 с.

5. Гуцаленко Л.В., Дерій В.А., Коцупатрий М.М. Державний фінансовий контроль: навч. посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 424 с.

6. Гончарук С.М., Долбнєва Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика: навч. посібник. Львів: ЛНУ ім. І. Франка, 2019. 298 с.
7. Пшенична А.Ж. Аудит: навч. посібник. Київ: «Центр учбової літератури», 2018. 320 с.
8. Русіна В.М., Шулюк Б.С. Державний фінансовий контроль у публічному управлінні : навч. посібн. Тернопіль: Осадца Ю.В., 2018. 214 с.

#### Додаткові

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ МФУ від 07.12.2013 р. № 73.
2. Здирко Н.Г., Мулик Я.І. Державний фінансовий контроль в системі забезпечення економічної безпеки держави. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 7. С. 112-122. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp>.
3. Здирко Н. Г., Шевчук О. Д. Державний фінансовий контроль в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2018. №5 (33). С. 7-24.
4. Лівшиц Д.М. Інвентаризація: практ. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2017. 140 с.
5. Лівшиц Д.М. Якщо до вас прийшли з перевіркою практ. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2017. 432 с.
6. Мулик Я.І., Домбровська В.В. Внутрішньогосподарський контроль фінансової безпеки підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки. 2018. Вип. 22. С. 960-964.
7. Mulyk Tetiana, Mulyk Yaroslavna. (2020) Innovations in the Agricultural Business: Problems and Prospects in Ukraine. *International Journal of Innovative Technologies in Economy*. 1 (28). [https://doi.org/10.31435/rsglobal\\_ijite/31032020/6959](https://doi.org/10.31435/rsglobal_ijite/31032020/6959).
8. Перевірки та штрафи: як захистити свої інтереси. Практичне керівництво. Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2018. 120 с.
9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: навч. посібник. Київ : «Центр учбової літератури», 2018. 416 с.
10. Романів Є.М. Державний аудит: навч. посібник. Львів: Ліга-Прес, 2017. 235 с.
11. Воленко В. Г., Воронкова О. М. Система державного фінансового контролю за використанням публічних фінансів URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/01/241.pdf>.
12. Zdyrko N.G., Polova O.L., Mulyk T.O., Tomchuk O.F., Mulyk Ya.I., Kozachenko A.Y., Fedoryshyna L.I., Mashevskaya A.A. Financial control, analysis and audit as tools of an effective management system: state, problems, prospects: collective monograph. Košice: Vysoká škola bezpečnostného manažérstva v Košiciach, 2022. 291 p.

## Інтернет-ресурси

1. Офіційний веб-сайт Державної аудиторської служби України. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>.
2. Офіційний сайт INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) - Міжнародної організації вищих органів аудиту. URL : <https://www.eurosa.org/ru/training/training-events-and-outputs/-ISSAI>.
3. Офіційний сайт Аудиторської палати України. URL : <https://www.apu.com.ua>.
4. Сайт Верховної Ради України: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
5. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І.Вернадського. URL : <http://www.nbuv.gov.ua>.
6. Сайт Кабінету Міністрів України. URL : <http://kmu.gov.ua>.
7. Сайт Рахункової палати України. URL : <http://www.ac-rada.gov.ua>.
8. Сайт Офісу фінансового контролю України. URL : <http://www.dkrs.gov.ua>.
9. Сайт Державної служби статистики України. URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
10. Сайт Бібліотеки бухгалтерського обліку. URL : <http://www.pro-u4ot.info/index.php?section=sitemap>.
11. Сайт журналу «Фінансовий контроль». URL : <http://www.fincontrol.com.ua>.
12. Сайт Інституту бюджету та соціально-економічних досліджень. URL : <http://www.ibser.org.ua>.