Высшее учебное заведение Укоопсоюза
«Полтавский университет экономики и торговли»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Финансово-хозяйственный контроль
Financial and economic control

(для иностранных студентов на русском и английском языках)

Опорный конспект по учебной дисциплине
для иностранных студентов направления подготовки
6.030509, 6.030509i «Учет и аудит»

ПОЛТАВА 2016

Авторы: ***Ю. А. Верига***, професор кафедры бухгалтерского учета и аудита ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли», кандидат экономических наук, профессор;
А. О. Соболь, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли», кандидат экономических наук, доцент;
Н. С. Сухачева, доцент кафедры украинского и иностранных языков ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли», кандидат филологических наук;
Н. А. Кулявец, ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли».

Рецензенты:

Педченко Н. С., директор Института экономики, управления и информационных технологий ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли», профессор кафедры финансов и банковского дела, доктор экономических наук, профессор;
Любимов Н. А., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли», кандидат экономических наук, доцент.

Опорный конспект обговорен и утвержден
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита,
протокол № 3 от 22 октября 2015 р.
Зав. кафедры _____проф. Карпенко О.В.

Начальник научно-методического центра
управления качеством деятельности
_____ к.э.н, доц. Огуй Н. І.
«____» _____ 20__ р.

Директор научно-учебного центра
_____ доц. Герман Н. В.
«____» _____ 20__ р.

ВВЕДЕНИЕ

Рыночные отношения обуславливают необходимость владения специалистом по учету и аудиту полным спектром методических приемов финансово-хозяйственного контроля с целью повышения качества управления и эффективности деятельности предприятий и организаций.

Учебная дисциплина «Финансово-хозяйственный контроль» является профилирующей в системе подготовки специалистов по учету и аудиту.

Цель учебной дисциплины состоит в формировании системы теоретических знаний и практических навыков по организации и методике финансово-хозяйственного контроля.

Основные задачи учебной дисциплины:

- сформировать у студентов систему знаний теоретических основ организации и реализации финансово-хозяйственного контроля на предприятиях и организациях;
- создать условия для овладения студентами методикой финансово-хозяйственного контроля в рыночных условиях;
- сформировать практические навыки по оформлению материалов ревизии, налогового контроля, внутреннего контроля;
- научить обосновывать направления последующего контроля деятельности предприятий и организаций.

Предметом учебной дисциплины является организация и методика финансово-хозяйственного контроля деятельности предприятий и организаций.

Опорный конспект предназначен для самостоятельного изучения учебной дисциплины иностранными студентами направления подготовки 6.030509, 6.030509i «Учет и аудит». Опорный конспект является вспомогательным учебным материалом для изучения теоретического материала в ходе лекций. В опорном конспекте приведено учебную программу учебной дисциплины «Финансово-хозяйственный контроль», тематический план, ключевые инструментальные, межличностные, системные компетентности, что позволяет нацелить студента на продуктивное изучение учебного материала.

К каждой лекции указаны: тема, цель лекции, вопросы к обсуждению, ключевые понятия, информационные ресурсы, структурно-логические схемы, что иллюстрируют основные понятия по теме. Учебный материал приведен на русском и английском языках, что способствует синхронному восприятию учебного материала иностранными студентами во время лекции.

Структура и формат подачи учебного материала создает предпосылки для формирования профессиональных навыков и умений в ходе практических занятий по учебной дисциплине.

Глоссарий, приведенный в конце опорного конспекта, углубляет процесс усвоения знаний и их реализации в будущей профессиональной деятельности, является инструментом расширения активного профессионально обусловленного словарного запаса.

INTRODUCTION

The market relations cause the need for the accounting and audit specialist to have a full range of methodical techniques of financial and economic control for the purpose of improvement the quality of management and efficiency of the enterprises and organizations activities.

The academic discipline «Financial and economic control» is a major in the system of training the accounting and audit specialists.

The academic discipline is aimed to form a system of theoretical knowledge and practical skills in the organizing and procedure of financial and economic control.

The main objectives of the academic discipline:

- to form for the students the system of knowledge of theoretical bases of organizing and realization of financial and economic control at the enterprises and organizations;
- to create conditions for mastering a technique of financial and economic control in market conditions;
- to train practical skills of drawing up the materials of the audit, tax control, internal control;
- to teach to substantiate the ways of direction of the subsequent control of activities of the enterprises and organizations.

The subject of the discipline is the organization and methodology of financial and economic control of the enterprises and organizations activities.

This basic synopsis is aimed to satisfy the need for self-training for the foreign students of the direction of preparation 6.030509, 6.030509i «Accounting and audit». The basic synopsis is an auxiliary training material for learning theoretical material during lectures. The basic synopsis involves the curriculum of the academic discipline «Financial and economic control», thematic plan of the practical classes on the discipline, key instrumental, interpersonal, systemic competencies which enable the students to study the material efficiently.

Each lecture is provided with a theme, a lecture purpose, questions for discussion, key concepts, information resources, structural logic diagrams illustrating the basic concepts of the subject. The training material is given in Russian and English that contributes synchronous perception of training material by the foreign students.

The structure and the format of presenting the training material during lectures create prerequisites for forming professional skills and abilities during a practical classes of the academic discipline.

The glossary given at the end of the basic synopsis extends the learning performance and implementation it in future professional activity. Also it is the instrument of widening of a broad professional vocabulary.

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ»

МОДУЛЬ I. ТЕОРЕТИКО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В УКРАИНЕ

Тема 1. Теоретические основы финансово-хозяйственного контроля в Украине

Суть и функции финансово-хозяйственного контроля. Нормативно-правовое регулирование финансово-хозяйственного контроля в Украине. Предмет и метод финансово-хозяйственного контроля. Классификация организационных форм и видов финансово-хозяйственного контроля. Перспективы развития финансово-хозяйственного контроля в Украине.

Тема 2. Субъекты контроля

Субъекты контроля, их виды. Органы внешнего финансово-хозяйственного контроля и их характеристика. Полномочия органов государственного финансово-хозяйственного контроля. Субъекты независимого контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Внутренний контроль и его субъекты.

Тема 3. Организация, планирование и методические приемы финансово-хозяйственного контроля

Этапы финансово-хозяйственного контроля. Планирование проверок деятельности субъектов хозяйствования. Подбор источников информации для осуществления финансово-хозяйственного контроля. Методические приемы контроля. Методы фактического контроля и порядок их применения. Документальные приемы проверки. Суть и критерии применения выборочного способа контроля.

Тема 4. Обобщение и реализация результатов финансово-хозяйственного контроля

Этапы и приемы обобщения и реализации результатов финансово-хозяйственного контроля. Виды актов по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Типичные недостатки содержания и формы актов проверки финансово-хозяйственной деятельности. Реализация результатов финансово-хозяйственного контроля. Проверка выполнения мероприятий по обеспечению сохранности собственности предприятий и организаций.

МОДУЛЬ ІІ. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 5. Финансовый контроль Государственной аудиторской службы Украины

Государственная аудиторская служба Украины: структура, функции и взаимодействие с другими контролирующими органами. Обязанности и ответственность должностных лиц Государственной аудиторской службы Украины. Основания для назначения проверок Государственной аудиторской службы Украины. Виды проверок Государственной аудиторской службы Украины. Основные этапы подготовки к документальным проверкам. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы. Методы финансового контроля. Оформление материалов финансового контроля. Порядок применения финансовых санкций по результатам финансового контроля.

Тема 6. Налоговый контроль налогоплательщиков по расчетам с бюджетом

Структура органов Государственной фискальной службы Украины и их полномочия. Обязанности и ответственность должностных лиц Государственной фискальной службы Украины. Виды и планирование налоговых проверок. Обобщение и систематизация информации о выявленных нарушениях. Порядок применения финансовых санкций по результатам налоговых проверок.

Тема 7. Особенности контроля деятельности бюджетных учреждений

Суть финансово-хозяйственного контроля деятельности бюджетных учреждений. Концептуальные основы организации учета и отчетности бюджетных учреждений. Методика проверки выполнения сметы доходов бюджетными учреждениями. Проверка выполнения сметы расходов бюджетными учреждениями. Финансовые санкции за несоблюдение порядка учета доходов и расходов бюджетными учреждениями.

Тема 8. Внутренний контроль

Внутрисистемный контроль: построение и функции. Структура и функции органов внутрихозяйственного контроля. Обязанности и ответственность должностных лиц. Организация и планирование внутреннего контроля. Информационное обеспечение внутреннего контроля. Обобщение результатов внутреннего контроля. Реализация мероприятий по обеспечению последующего контроля.

THE SYLLABUS OF THE ACADEMIC DISCIPLINE «FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL»

MODULE I. THEORETICAL BASES OF FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL IN UKRAINE

Theme 1. Theoretical bases of financial and economic control in Ukraine

The essence and the functions of financial and economic control. Legal regulation of financial and economic control in Ukraine. The subject and method of financial and economic control. Classification of the organizational forms of financial and economic control. Prospects of development of financial and economic control in Ukraine.

Theme 2. The subjects of the control

Subjects of control, their forms. Exernal financial and economic supervisory authorities and their characteristics. Powers of the state financial and economic supervisory authorities. Subjects of the independent audit of the financial and economic activities of the enterprises and organizations. Internal check and its subjects.

Theme 3. Organizing, planning and the systematic techniques of financial and economic control

The stages of e financial and economic control. Control planning of the activities of the enterprises. Selection of information sources for the realization of the procedures of financial and economic control. Systematic methods of control. Methods of the actual control and a mode of their application. Documentary methods of control. The essence and criteria of application of a selective method of control.

Theme 4. Generalization and the realization of the results of financial and economic control

Stages and techniques of generalization and realization of the results of financial and economic control. Forms of reports according to the results of checking the financial and economic activities of the enterprises and organizations. Typical drawbacks of content and form of the reports of checking financial and economic activities. Implementation of results of the financial and economic control. Check of accomplishment of actions for protecting assets of the enterprises and organizations.

MODULE II. FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL OF ACTIVITIES OF THE ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS

Theme 5. Financial control of the State Audit Service of Ukraine

The State Audit Service of Ukraine: structure, functions and interaction with other monitoring institutions. Duties and responsibilities of the officials of the State Audit Service of Ukraine. Grounds and reasons for the State Audit Service of Ukraine' checks. Types of checks of the State Audit Service of Ukraine. Main stages of preparation for documentary checks. Organizing and planning controlling and auditing work. Methods of financial control. Registration of materials of financial control. A process for the imposition of financial sanctions according to the results of financial control.

Theme 6. Tax control of taxpayers according to the calculations of the budget

Structure of institutions of the State Fiscal Service of Ukraine and their powers. Duties and responsibilities of the officials of the State Fiscal Service of Ukraine. Types and planning of tax audit. Generalization and systematization of information on the revealed violations. A process for the imposition of financial sanctions according to the results of of tax audits.

Theme 7. Control features of the activities of the budgetary institutions

The essence of the financial and economic control of the activities of the budgetary institutions. Conceptual basis of the organization of accounting and reporting of the budgetary institutions. Verification technique of implementation of the revenue estimates by the budgetary institutions. Check of accomplishment of the cost estimate by the budgetary institutions. Financial sanctions for non-compliance with accounting treatment for the income and expenses by the budgetary institutions.

Theme 8. Internal control

Intrasystem control: creation and functions. Structure and functions of the institutions of internal control. Duties and responsibilities of the officials. Organizing and planning of internal control. Information support of internal control. Generalization of the results of internal control. Implementation of the actions for ensuring the subsequent control.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ»

№ п/п	Название модуля, темы	Количество часов по видам занятий				
		всего	аудиторные		внеаудиторные	
			лекции	практические занятия	индивидуально-консультативная работа	самостоятельная работа студента
МОДУЛЬ I. ТЕОРЕТИКО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В УКРАИНЕ						
1.	Теоретические основы финансово-хозяйственного контроля в Украине	14	2	2	2	8
2.	Субъекты контроля	18	2	4	2	10
3.	Организация, планирование и методические приемы финансово-хозяйственного контроля	16	2	4	2	8
4.	Обобщение и реализация результатов финансово-хозяйственного контроля	16	2	4	2	8
Всего по модулю I		***64***	***8***	***14***	***8***	***34***
МОДУЛЬ II. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ						
5.	Финансовый контроль Государственной аудиторской службы Украины	16	2	4	2	8
6.	Налоговый контроль налогоплательщиков по расчетам с бюджетом	18	4	4	2	8
7.	Особенности контроля деятельности бюджетных учреждений	18	2	4	2	10
8.	Внутренний контроль	12	2	2	–	8
Всего по модулю II		***64***	***10***	***14***	***6***	***34***
Итого за учебный год		**128**	**18**	**28**	**14**	**68**

THEMATIC PLAN OF THE ACADEMIC DISCIPLINE «FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL»

№	Name of module, theme	The number of hours according to the kinds of work				
		total	classroom		extracurricular	
			lectures	practical classes	individual advisory work	independent work
MODULE I. THEORETICAL BASES OF FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL IN UKRAINE						
1.	Theoretical bases of financial and economic control in Ukraine	14	2	2	2	8
2.	The subjects of the control	18	2	4	2	10
3.	Organizing, planning and the systematic techniques of financial and economic control	16	2	4	2	8
4.	Generalization and the realization of the results of financial and economic control	16	2	4	2	8
Total for the Module I		***64***	***8***	***14***	***8***	***34***
MODULE II. FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL OF ACTIVITIES OF THE ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS						
5.	Financial control of the State Audit Service of Ukraine	16	2	4	2	8
6.	Tax control of taxpayers according to the calculations of the budget	18	4	4	2	8
7.	Control features of the activities of the budgetary institutions	18	2	4	2	10
8.	Internal	12	2	2	–	8
Total for the Module II		***64***	***10***	***14***	***6***	***34***
Total for the academic year		**128**	**18**	**28**	**14**	**68**

КОМПЕТЕНТНОСТИ

Ключевые инструментальные компетенции:

- овладеть базовыми знаниями по финансово-хозяйственному контролю;

уметь

- формулировать цели и задачи мероприятий финансово-хозяйственного контроля, исходя из потребностей управления;
- составлять план мероприятий финансово-хозяйственного контроля на основе принципов комплексности, непрерывности, оптимальности в условиях ограниченности ресурсов;
- осуществлять квалифицированный подбор источников информации в соответствии с задачами проверки;
- обосновывать выбор методических приемов проверки;
- применять базовые знания по организации и планированию финансово-хозяйственного контроля в своей профессиональной деятельности.

Ключевые межличностные компетенции:

- выработать способность работать в междисциплинарной команде по организации и проведению процедур финансово-хозяйственного контроля;
- усвоить широту спектра междисциплинарных экономических понятий и категорий, которые являются важными для организации и методики финансово-хозяйственного контроля;
- осознать важность соблюдения профессиональных этических обязательств на всех этапах финансово-хозяйственного контроля.

Ключевые системные компетенции:

- способность применять знания на практике формируется во время практических занятий по учебной дисциплине;
- исследовательские навыки и умения формируются как результат работы с современной научной литературой, участия в работе научных кружков, участия в студенческих научных конференциях и олимпиадах;
- способность к обучению формируется через активное участие на занятиях, изучение дополнительной литературы, поиска новых идей и обоснования предложений по повышению качества информационной среды предприятия;
- способность приспосабливаться к нестандартным хозяйственным ситуациям формируется через осознание многовариантности методик финансово-хозяйственного контроля;
- способность проявить профессиональную инициативу формируется через умение рационально организовать и планировать мероприятия финансово-хозяйственного контроля.

COMPETENCY

The core instrumental competencies:

- to gain basic knowledge of financial and economic control;

On effective learning of this course students should be **able to**:

- formulate the purposes and objectives of financial and economic control on the basis of the needs;
- make the action plan of financial and economic control on the basis of the principles of complexity, continuity, optimality in resource-limited settings,
- select information sources in accordance with the tasks of checking;
- select the systematic methods of checking;
- use knowledge on organizing and planning of financial and economic control at the enterprises in the professional activity.

The core interpersonal competencies:

- to develop an ability to work in interdisciplinary team on the organization and carrying out procedures of financial and economic control;
- to be aware of the width of a range of interdisciplinary economic concepts and categories which are important for the organization and techniques of financial and economic control;
- to realize the importance of compliance with professional and ethical commitments at all stages of financial and economic control.

The core system competencies:

- capability to use the knowledge in practice is developed during practical classes of the module II of the academic discipline;
- research skills and abilities are developed as a result of work with modern scientific literature, participation in work of scientific clubs, participation in student's scientific conferences and science Olympiads;
- learning capability is developed by means of active participation in the class work, studying the additional literature, search for new ideas and development ideas on improvement of quality of information environment of the enterprise;
- capability to adapt to non-standard economic situations is developed by means of awareness of diversity of techniques of financial and economic control;
- capability to show a professional initiative f is developed by means of ability to rationally organize and plan actions of financial and economic control.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ИЗУЧЕНИЮ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

МОДУЛЬ І. Теоретико-организационные основы финансово-хозяйственного контроля в Украине

Лекция 1. Теоретические основы финансово-хозяйственного контроля в Украине

Цель лекции: изучить теоретические основы финансово-хозяйственного контроля; сформировать комплексное представление об организационных формах, видах финансово-хозяйственного контроля.

Вопросы к обсуждению

1. Суть и функции финансово-хозяйственного контроля.
2. Нормативно-правовое регулирование финансово-хозяйственного контроля в Украине.
3. Классификация организационных форм и видов финансово-хозяйственного контроля.

Ключевые понятия: финансово-хозяйственный контроль, функции контроля, инспектирование, ревизия, государственный финансовый аудит, аудит, экспертиза.

Информационные ресурсы:

1. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанс-кий, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.
2. Бюджетный кодекс Украины: Закон Украины от 21.06.2001 г. № 2542-III. [Электронный ресурс] – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
3. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI. [Электронный ресурс] – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
4. Об аудиторской деятельности: Закон Украины от 22.04.1993 г. № 3125-XII. [Электронный ресурс] – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
5. Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII. [Электронный ресурс] – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
6. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.
7. Финансовый контроль: международный опыт: [науч.-практ. изд.] / Азаренкова Г.М., Дикань Л.В., Лукин В.А., Шубина С.В. [та ін.]. – К.: УБД НБУ, 2013. – 322 с.

METHODICAL RECOMMENDATIONS ON STUDY OF A TRAINING MATERIAL

MODULE I. Theoretical and organizational basis of financial and economic control in Ukraine

Lecture 1. Theoretical the bases of financial and economic control in Ukraine

The aim of the lecture: to study theoretical basis of financial and economic control; to create complex idea of organizational forms, types of financial and economic control.

Questions for discussion

1. The essence and the functions of financial and economic control.
2. Legal regulation of financial and economic control in Ukraine.
3. Classification of the organizational forms of financial and economic control.

Keywords: financial and economic control, control functions, inspection, audit, state financial audit, examination.

Information resources:

1. About auditor activity: The Law of Ukraine from 22.04.1993 of № 3125-XII, available at: http://cis-legislation.com.
2. Budget Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 21.06.2001 of № 2542-III, available at: http://cis-legislation.com.
3. On the Main Principles of the Public Financial Control in Ukraine: The Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII, available at: http://cis-legislation.com.
4. Sobol, A.O., Sukhachova, N.S., Krachenko, I.U. (2013) «The effectiveness of the financial control and factors affecting it», «Ovidius» UniversityAnnals, EconomicSciencesseries, Volume XIII, Issue 1, pp. 1490–1495.
5. Tax Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI, available at: http://cis-legislation.com.
6. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанс-кий, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

Рисунок 1.1 – Экономическая сущность финансово-хозяйственного контроля

Рисунок 1.2 – Функции финансово-хозяйственного контроля

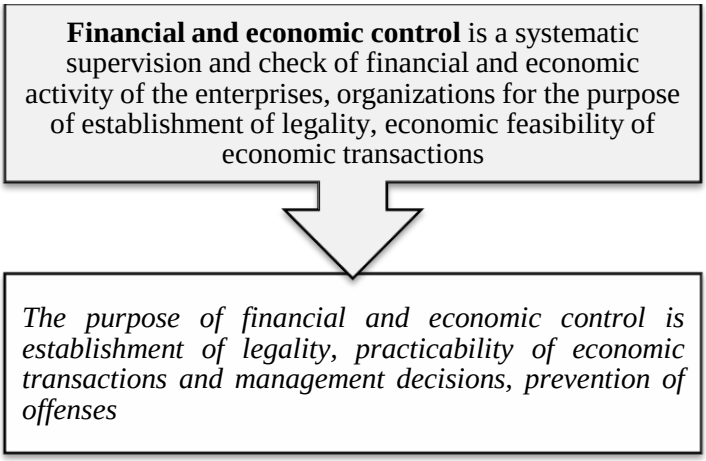


Figure 1.1 – Economic essence of financial and economic control

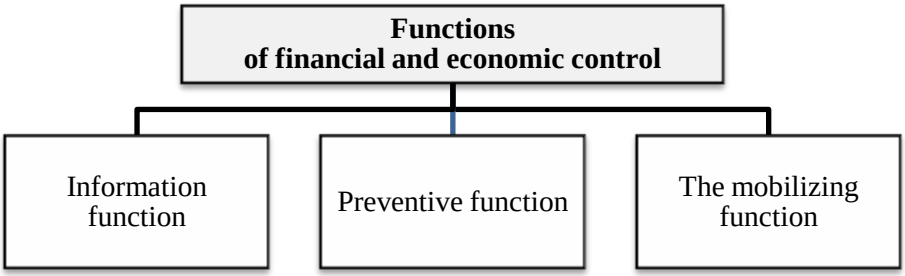


Figure 1.2 – Functions of financial and economic control

Налоговый кодекс Украины	**Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI**
Регулирует отношения, возникающие в сфере взимания налогов и сборов. В частности, определяет исчерпывающий перечень налогов и сборов, взимаемых в Украине, порядок их администрирования, плательщиков налогов и сборов, их права и обязанности, компетенцию контролирующих органов, полномочия и обязанности должностных лиц во время осуществления налогового контроля, а также ответственность за нарушение налогового законодательства	
Бюджетный кодекс Украины	**Закон Украины от 21.06.2001 г. № 2542-III**
Регулирует отношения, возникающие в процессе составления, рассмотрения, утверждения, выполнения бюджетов, отчетности об их выполнении и контроля за соблюдением бюджетного законодательства, вопросы ответственности за нарушение бюджетного законодательства	
Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине	**Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII**
Закон определяет правовые и организационные основы осуществления государственного финансового контроля в Украине	
Об аудиторской деятельности	**Закон Украины от 22.04.1993 г. № 3125-XII**
Закон определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Украине. Направлен на создание системы независимого финансового контроля с целью защиты интересов пользователей финансовой и другой экономической информации.	

Рисунок 1.3 – Основы нормативно-правового регулирования финансово-хозяйственного контроля в Украине

Tax Code of Ukraine	**Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI**
The Ukrainian Tax Code stipulates relations arising from setting up, changing and abolishing taxes and fees in Ukraine, it stipulates a definitive list of taxes and fees executed in Ukraine, procedures of their administration, payers of taxes and fees, their rights and obligations, authority of supervisory authorities and their representatives involved in tax control and it also installs sanctions for breaching the tax legislation.	
Budget Code of Ukraine	**Law of Ukraine from 21.06.2001 of № 2542-III**
The Budget Code of Ukraine governs the relations arising in the course of drawing up, consideration, the statement, accomplishment of budgets, the reporting on their accomplishment and control of observance of the budget legislation, questions of responsibility for violation of the budget legislation	
Law of Ukraine On the Main Principles of the Public Financial Control in Ukraine	**Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII**
This law defines the legal and organizational framework for the public financial control in Ukraine.	
About auditor activity	**Law of Ukraine from 22.04.1993 of № 3125-XII**
The Law determines the legal basis of implementation of auditor activities in Ukraine and is directed on creation of system of independent financial control for the purpose of protection of interests of users of financial and other economic information	

Figure 1.3 – Bases of normative legal regulation of financial and economic control in Ukraine

Рисунок 1.4 – Виды контроля Государственной аудиторской службы Украины

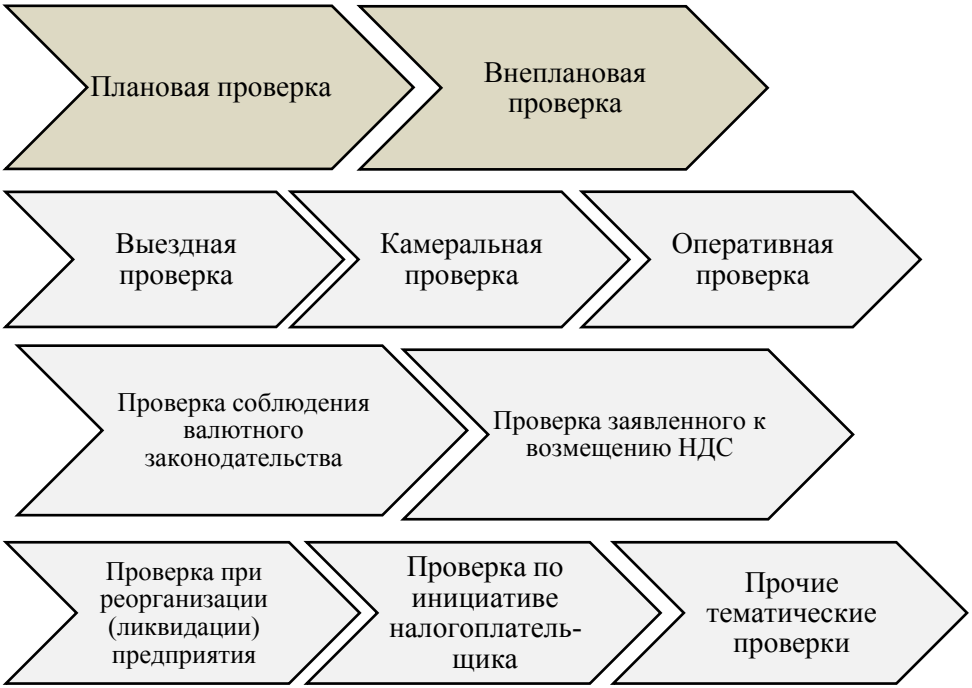


Рисунок 1.5 – Виды контроля Государственной фискальной службой Украины

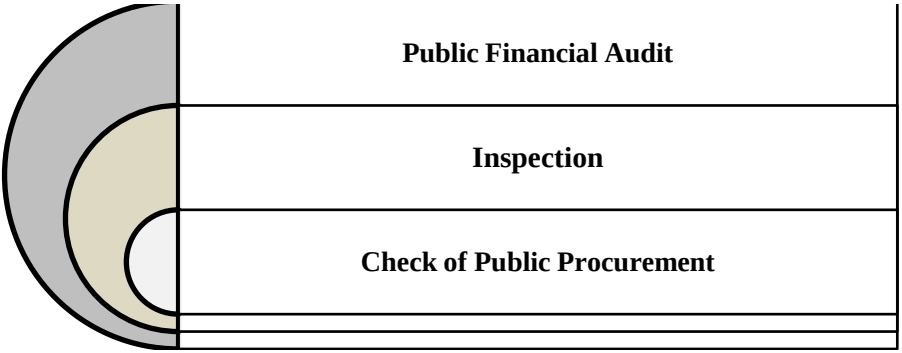


Figure 1.4 – Types of audits of the State Audit Service of Ukraine

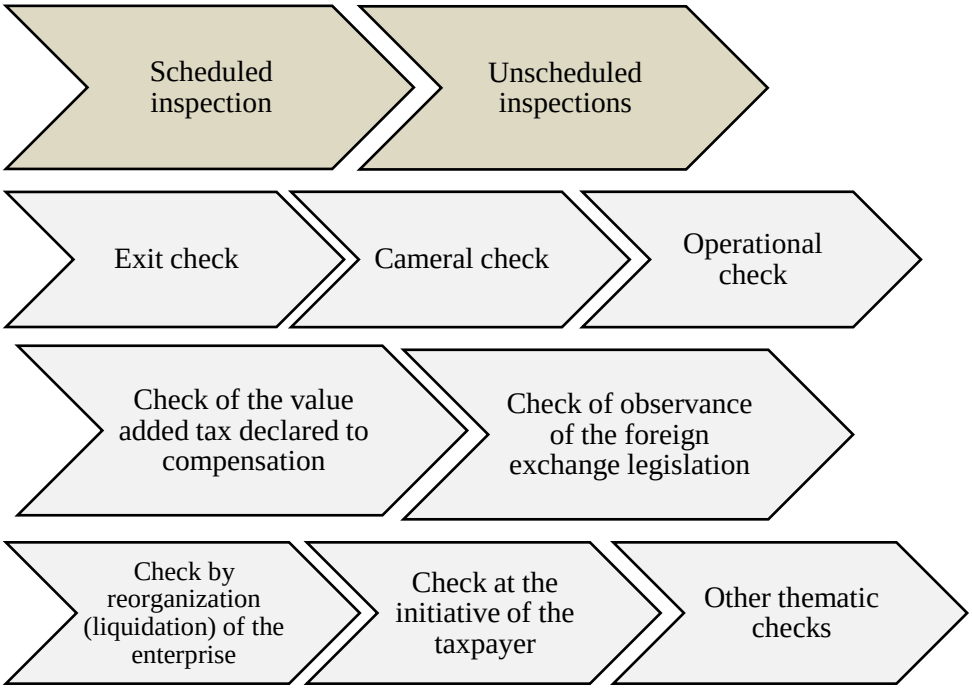


Figure 1.5 – Types of control of the Public fiscal service of Ukraine

Рисунок 1.6 – Виды контроля субъектов независимого аудита

Таблица 1.1 – Классификация видов финансово-хозяйственного контроля

Признак классификации	**Виды контроля**		
Ведомственная принадлежность	Ведомственный контроль	Вневедомственный контроль	Смешанный контроль
Порядок назначения	Плановые проверки	Внеплановые проверки	
Масштаб проверки	Полные проверки	Тематические проверки	Частичные проверки
Способ проведения	Сплошные проверки	Выборочные проверки	Комбинированные проверки
Порядок проведения	Первичные проверки	Повторные проверки	Дополнительные проверки
Широта изучаемых вопросов	Комплексные проверки	Некомплексные проверки	
Количество участников проверки	Индивидуальные проверки	Коллективные проверки	

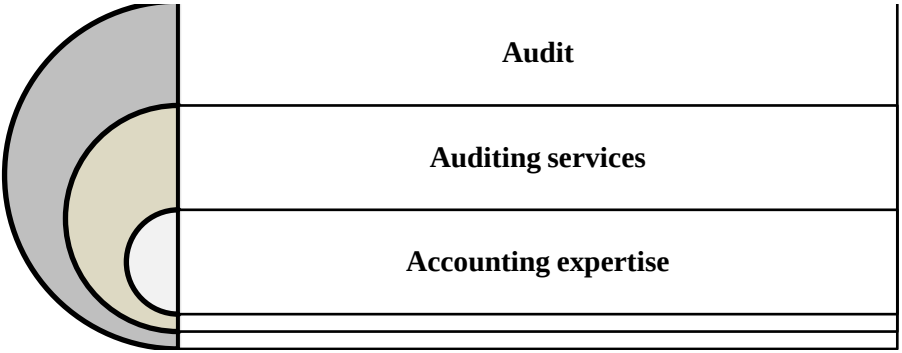


Figure 1.6 – Types of control of the independent audit

Table 1.1 – Classification of types of financial and economic control

Classification sign	**Types of control**		
Departmental accessory	Departmental control	Non-departmental control	The mixed control
Appointment order	Scheduled inspections	Unscheduled inspections	
Check volume	Complete checks	Thematic checks	Partial checks
Carrying out method	Continuous checks	Selective checks	The combined checks
Carrying out order	Primary checks	Repeated checks	Additional checks
Width of the studied questions	Complex checks	Not complex checks	
Number of participants of check	Individual checks	Collective checks	

Тема 2. Субъекты контроля
Лекция 2. Субъекты контроля

Цель лекции: изучить полномочия внутренних и внешних органов контроля; сформировать комплексное представление о компетенции органов государственного и независимого контроля.

Вопросы к обсуждению

1. Субъекты контроля, их виды.
2. Органы внешнего финансово-хозяйственного контроля и их характеристика.
3. Полномочия органов государственного финансово-хозяйственного контроля.
4. Субъекты независимого контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.
5. Внутренний контроль и его субъекты.

Ключевые понятия: субъекты контроля, Государственная аудиторская служба Украины, Государственная фискальная служба Украины, налоговая милиция, аудиторская фирма, субъекты внутреннего контроля.

Информационные ресурсы:

1. Аудит: учебник / В.И.Лазуренко, А.О.Соболь [и др.]. Под общ. ред. В.И. Лазуренко. – Донецк: Каштан, 2011. – 496 с.
2. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.
3. Бюджетный кодекс Украины: Закон Украины от 21.06.2001 г. № 2542-III [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
4. Зюкова М.М. Аудит: учебно-метод. пособие / М.М. Зюкова. – Полтава: РИО ПУЭТ, 2011. – 139 с.
5. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
6. Об аудиторской деятельности: Закон Украины от 22.04.1993 г. № 3125-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
7. Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине: Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
8. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.

Theme 2. The subjects of the control

Lecture 2. The subjects of the control

Lecture purpose: to study powers of internal and external control authorities; to create complex idea of competence of institutions of the state and independent control.

Questions to discussion

1. Subjects of control, their forms.
2. Organs of external financial and economic control and their characteristic.
3. Authorities of the organs of state financial and economic control.
4. Subjects of the independent of the control of the financial and economic activity of enterprises and organizations.
5. Internal check and its subjects.

Keywords: subjects of control, Public auditing service of Ukraine, Public fiscal service of Ukraine, tax police, auditing firm, subjects of internal control.

Information resources:

1. About auditor activity: The Law of Ukraine from 22.04.1993 of № 3125-XII, available at: http://cis-legislation.com.
2. Budget Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 21.06.2001 of № 2542-III, available at: http://cis-legislation.com.
3. On the Main Principles of the Public Financial Control in Ukraine: The Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII, available at: http://cis-legislation.com.
4. Tax Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI, available at: http://cis-legislation.com.
5. Vynogradova M. Responsibility of the entities of auditing activity in Ukraine / М.Виноградова // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, вип. 20, ч. ІІ. – Кіровоград: КНТУ, 2011. – С. 306–312.
6. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

Рисунок 2.1 – Направления финансово-хозяйственного контроля по группам субъектов

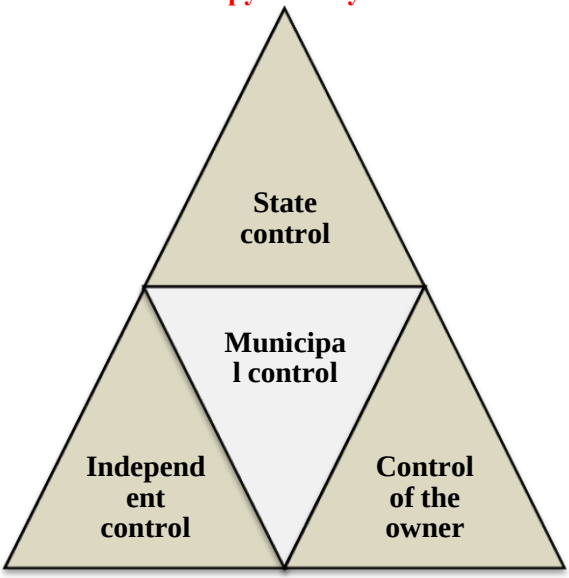


Figure 2.1 – Control on groups of subjects of financial and economic control

Рисунок 2.2 – Органы внешнего финансово-хозяйственного контроля

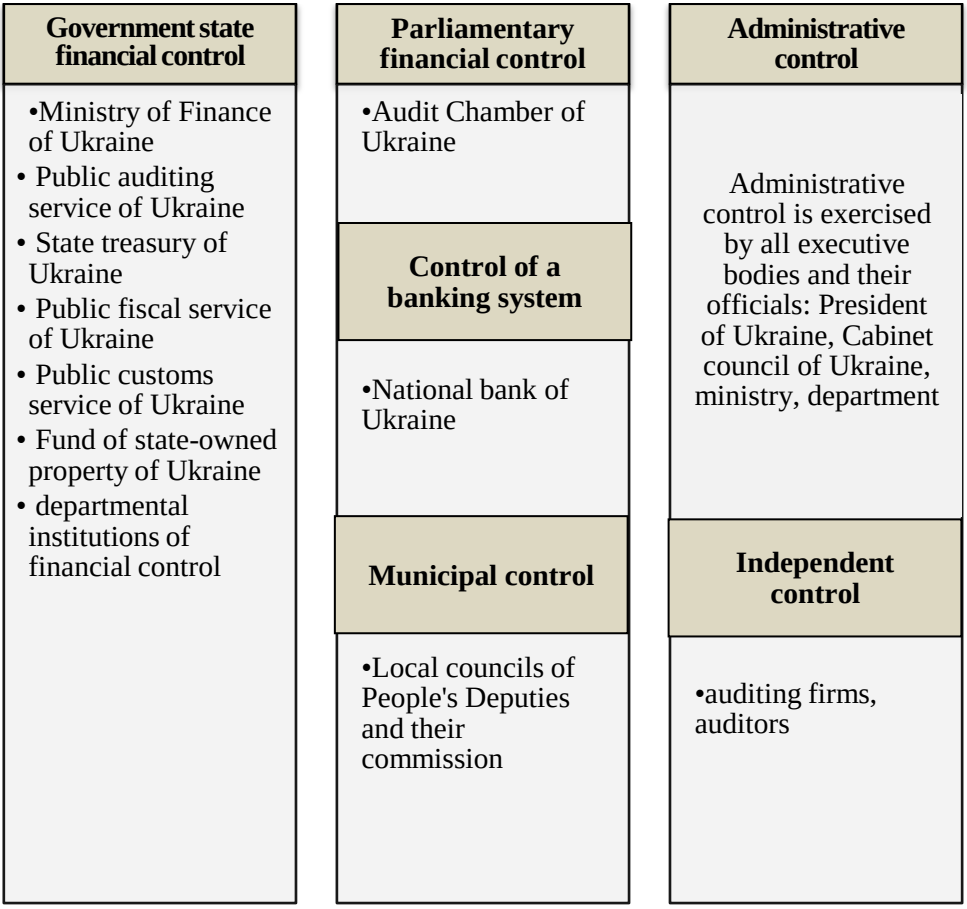


Figure 2.2 – Institutions of external financial and economic control

Закон Украины «Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине» от 26.01.1993 г. № 2940-XII

Главными задачами органа государственного финансового контроля являются: осуществление государственного контроля за использованием и сохранностью государственных финансовых ресурсов, необоротных и других активов, правильностью определения потребности в бюджетных средствах и взятием обязательств, эффективным использованием средств и имущества, состоянием и достоверностью бухгалтерского учета и финансовой отчетности в министерствах и других органах исполнительной власти, государственных фондах, фондах общеобязательного государственного социального страхования, бюджетных учреждениях и субъектах хозяйствования государственного сектора экономики, а также на предприятиях, в учреждениях и организациях, которые получают средства из бюджетов всех уровней, государственных фондов и фондов общеобязательного государственного социального страхования или используют государственное или коммунальное имущество, за соблюдением бюджетного законодательства, соблюдением законодательства о государственных закупках, деятельностью субъектов хозяйственной деятельности независимо от формы собственности, которые не отнесены законодательством к подконтрольным учреждениям, по судебному решению, принятому в уголовном производстве

Рисунок 2.3 – Полномочия Государственной аудиторской службы Украины

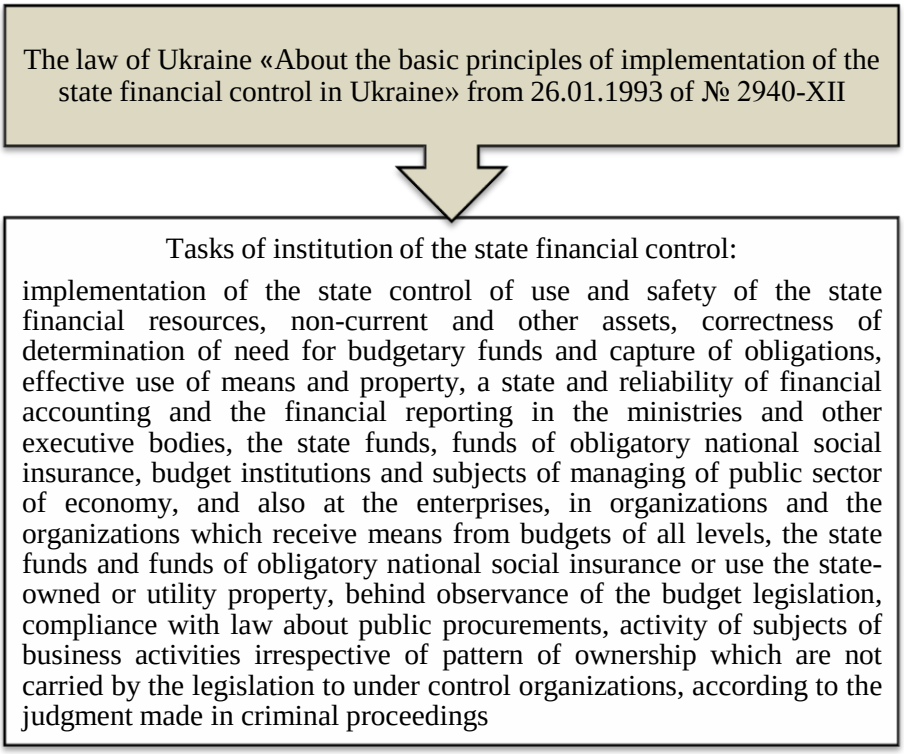


Figure 2.3 – Powers of the Public auditing service of Ukraine

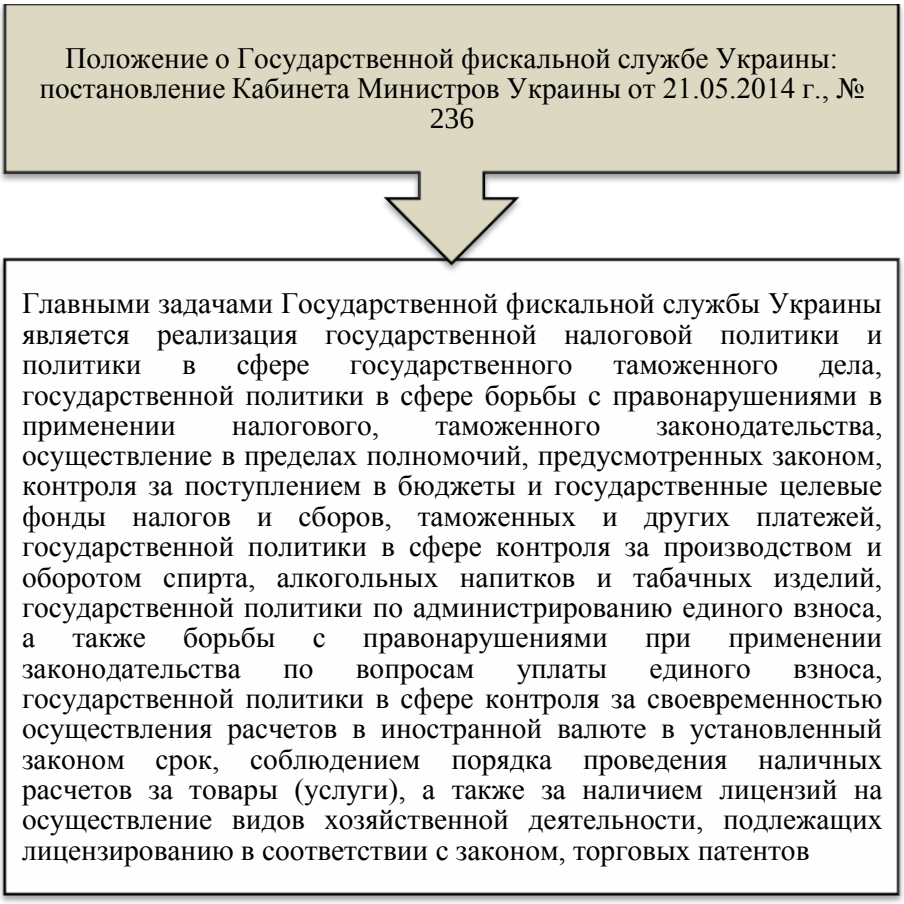


Рисунок 2.4 – Полномочия Государственной фискальной службы Украины

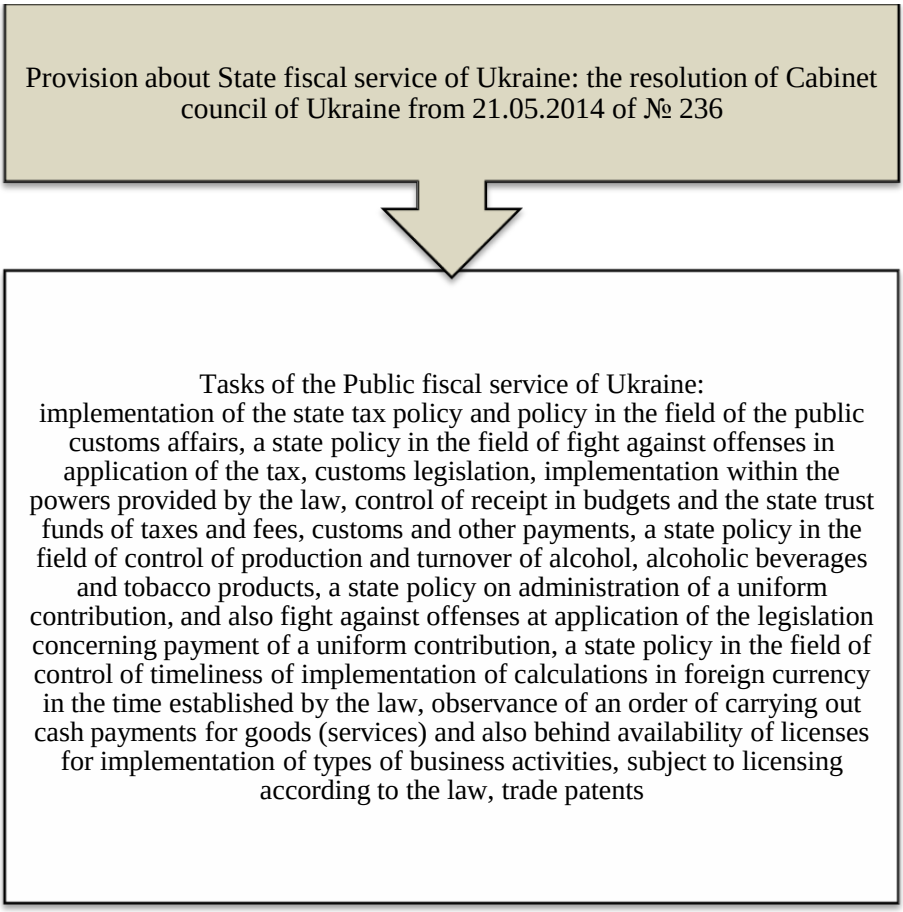


Figure 2.4 – Powers of the Public fiscal service of Ukraine

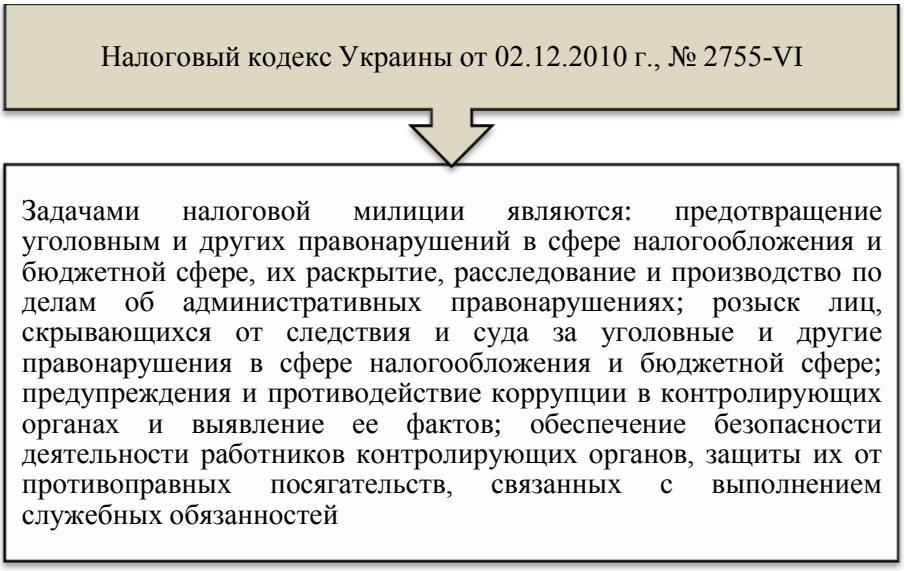


Рисунок 2.5 – Полномочия налоговой милиции Государственной фискальной службы Украины

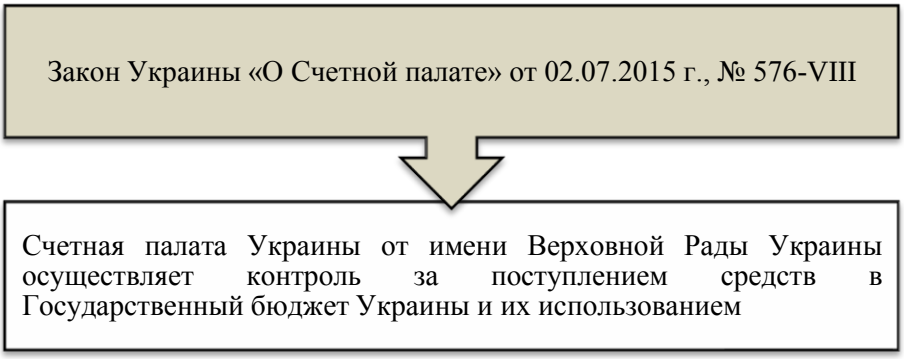


Рисунок 2.6 – Полномочия Счетной палаты Украины

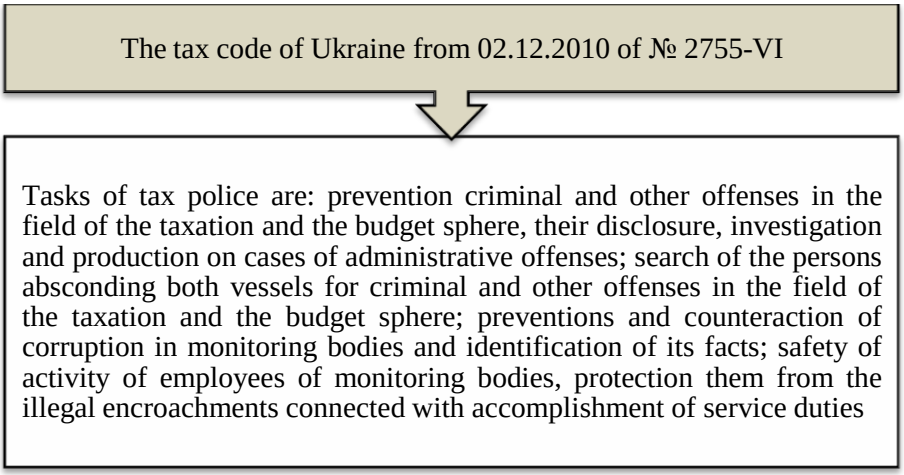


Figure 2.5 – Powers of tax police of the Public fiscal service of Ukraine

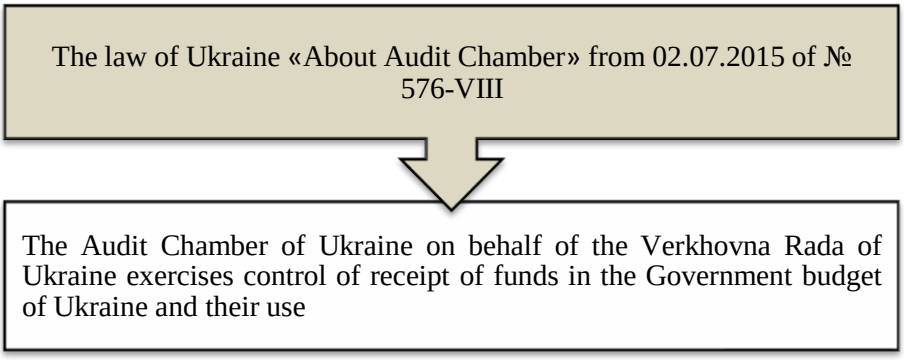


Figure 2.6 – Powers of Audit Chamber of Ukraine

Закон Украины «О государственной статистике» от 17.09.1992 г., № 2615-XII

Основными задачами органов государственной статистики Украины являются:
участие в формировании государственной политики в области статистики и обеспечения ее реализации;
сбор, обработка, анализ, распространение, хранение, защита и использование статистической информации о массовых экономических, социальных, демографических, экологических явлений и процессов, которые происходят в Украине и ее регионах;
обеспечение надежности и объективности статистической информации;
разработка, совершенствование и внедрение статистической методологии;
обеспечение разработки, совершенствования и внедрения системы государственных классификаторов технико-экономической и социальной информации, используемых для проведения статистических наблюдений;
создание и ведение Единого государственного реестра предприятий и организаций Украины и реестров респондентов статистических наблюдений;
внедрение новейших информационных технологий по обработке статистической информации;
взаимодействие информационной системы органов государственной статистики с информационными системами государственных органов, органов местного самоуправления, других юридических лиц, международных организаций и статистических служб других стран путем взаимного обмена информацией, проведения методологических, программно-технологических и других работ, направленных на эффективное использование информационных ресурсов;
координация действий государственных органов, органов местного самоуправления и других юридических лиц в вопросах организации деятельности, связанной со сбором и использованием административных данных;
обеспечение доступности, гласности и открытости статистической информации, ее источников и методологии составления;
сохранение и защита статистической информации.

Рисунок 2.7 – Полномочия органов Государственной статистики Украины

The law of Ukraine «About the state statistics» from 17.09.1992 of № 2615-XII

Tasks of institutions of the state statistics of Ukraine:

participation in forming of a state policy in the field of statistics and ensuring its implementation;

collecting, processing, the analysis, distribution, storage, protection and use of statistical information about mass economic, social, demographic, the ecological events and processes which happen in Ukraine and its regions;

ensuring reliability and objectivity of statistical information;

development, improvement and implementation of statistical methodology;

ensuring development, improvement and implementation of system of the state qualifiers of technical and economic and social information used for carrying out statistical supervision;

creation and maintaining the Unified state register of the enterprises and organizations of Ukraine and registers of respondents of statistical supervision;

implementation of the latest information technologies for processing of statistical information;

interaction of an information system of institutions of the state statistics with information systems of state institutions, local government institutions, other legal entities, international organizations and statistical services of other countries by mutual exchange of information, carrying out the methodological, program and technology and other works directed to effective use of information resources;

coordination of actions of state institutions, local government institutions and other legal entities in questions of the organization of the activity connected with collecting and use of administrative data;

ensuring availability, publicity and openness of statistical information, its sources and methodology of drawing up;

preserving and protection of statistical information

Figure 2.7 – Powers of institutions of the State statistics of Ukraine

Закон Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании» от 23.09.1999 г. № 1105-XIV

Фонд социального страхования Украины осуществляет руководство и управление общеобязательным государственным социальным страхованием от несчастного случая, в связи с временной потерей трудоспособности и медицинским страхованием, проводит аккумуляцию страховых взносов, контроль за использованием средств, обеспечивает финансирование выплат по этим видам общеобязательного государственного социального страхования и осуществляет другие функции в соответствии с утвержденным уставом

Рисунок 2.8 – Полномочия Фонда социального страхования Украины

Положение о Пенсионном фонде Украины: Указ Президента Украины от 6.04.2011 г., № 384/2011

Основными задачами Пенсионного фонда Украины являются: реализация государственной политики по вопросам пенсионного обеспечения и ведения персонифицированного учета поступлений от уплаты единого взноса; внесение предложений Министру по формированию государственной политики по вопросам пенсионного обеспечения и ведения учета лиц, подлежащих общеобязательному государственному социальному страхованию; руководство и управление солидарной системой общеобязательного государственного пенсионного страхования; назначение (перерасчет) пенсий, ежемесячного пожизненного денежного содержания судьям в отставке и подготовка документов для их выплаты; обеспечение своевременного и в полном объеме финансирования и выплаты пенсий, пособий на погребение, других выплат, которые согласно законодательству осуществляются за счет средств Пенсионного фонда Украины и других источников, определенных законодательством; эффективное и целевое использование средств, совершенствование методов финансового планирования, отчетности и системы контроля за расходованием средств; обеспечение поступлений от уплаты сбора на общеобязательное государственное пенсионное страхование, ведение учета этих поступлений, других средств в соответствии с законодательством и осуществления контроля за их уплатой, обеспечения ведения реестра застрахованных лиц.

Рисунок 2.9 – Полномочия Пенсионного фонда Украины

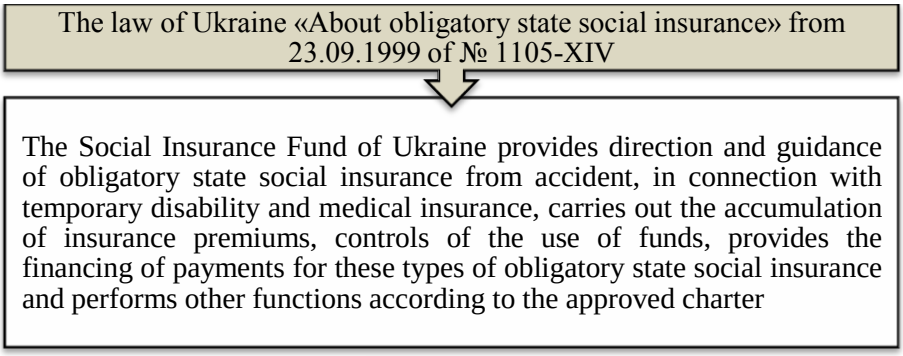


Figure 2.8 – Powers of Social Insurance Fund of Ukraine

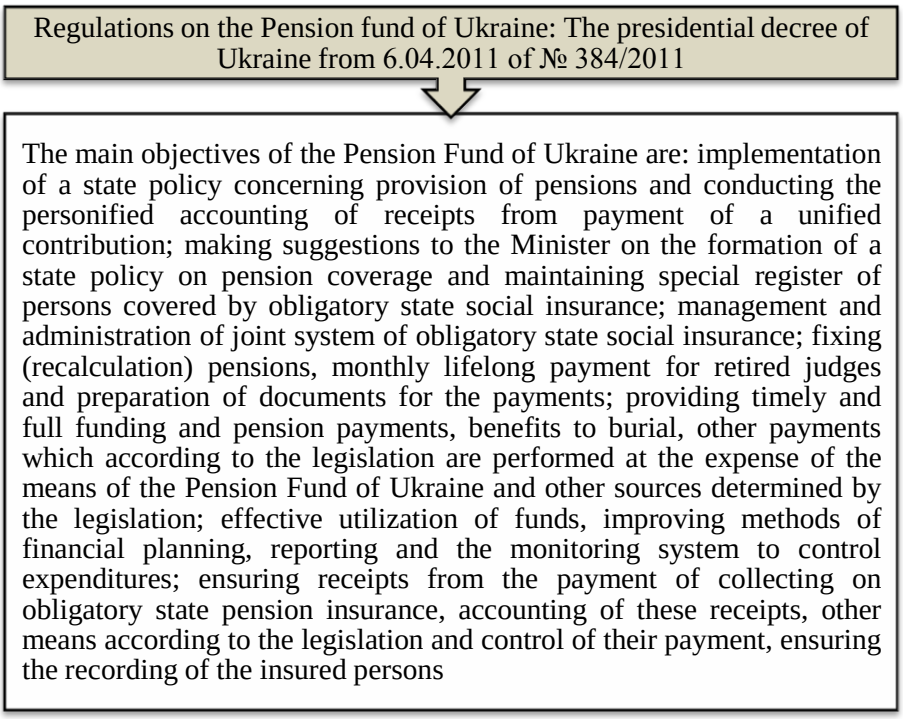
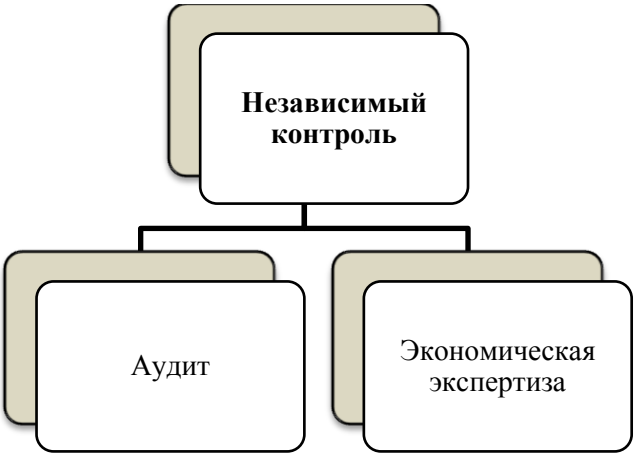


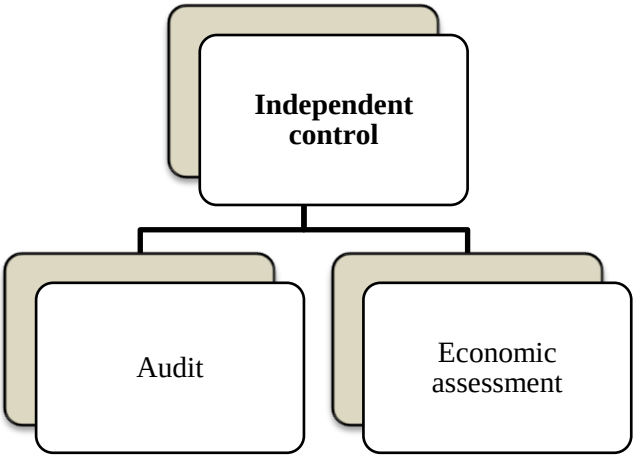
Figure 2.9 – Powers of the Pension Fund of Ukraine



Аудит – проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью высказывания независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положений (стандартов) бухгалтерского учета или других правил (внутренних положений субъектов хозяйствования) согласно требованиям пользователей

Экономическая экспертиза – это исследование экспертом на основе специальных знаний материальных объектов, явлений и процессов, которые содержат информацию бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной деятельности, финансово-кредитные операции. Судебная экономическая экспертиза изучает объекты, явления и процессы, которые содержат информацию об обстоятельствах дела, находящегося в производстве органов предварительного расследования или суда.

Рисунок 2.10 – Формы независимого контроля



Audit is a verification of accounting data and indicators of the financial reporting of a business entity for the purpose of expressing an independent opinion of the auditor concerning its reliability in all essential aspects and compliance to requirements of the laws of Ukraine, regulations (standards) of financial accounting or other rules (domestic situations of business entities) according to user requirements.

Economic assessment is a research by the expert on the basis of special knowledge of material objects, the phenomena and processes which contain information of business and tax accounting, financial and economic activities, financial credit operations. Judicial economic assessment studies the objects, the phenomena and processes which contain information on the facts of the case, before the preliminary investigation body or court.

Figure 2.10 – Forms of independent control

Закон Украины «Об аудиторской деятельности»
от 22.04.1993 г. № 3125-XII

Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность, включает в себя организационное и методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок (аудит) и предоставление других аудиторских услуг.

Аудит осуществляется независимыми лицами (аудиторами), аудиторскими фирмами, которые уполномочены субъектами хозяйствования на его проведение.

Аудиторская фирма – это организация, которая имеет лицензию на право осуществления аудиторской деятельности на территории Украины и занимается исключительно предоставлением аудиторских услуг.

Аудитором может быть физическое лицо, имеющее сертификат, который определяет квалификационную пригодность на занятие аудиторской деятельностью на территории Украины.

Рисунок 2.11 – Субъекты независимого аудита

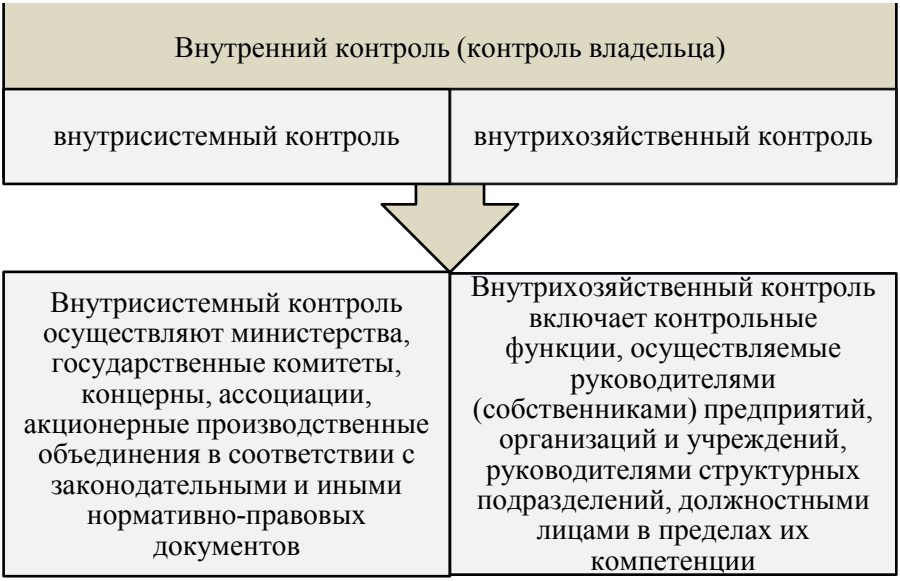


Рисунок 2.12 – Внутренний контроль и его субъекты

The law of Ukraine «About auditor activity» from 22.04.1993 of № 3125-XII

Auditor activity is a business activity including organizational and methodical ensuring of audit, practical accomplishment of audit inspections (audit) and providing other auditing services.

Audit is carried out by independent individuals (auditors), the auditing firms authorized by the business entities.

Auditing firm is the organization which has the license for the right of implementation of auditor activity on the territory of Ukraine and is engaged only in providing auditor services.

The individual who has a certificate, determining its qualifying suitability on occupation by auditor activity on the territory of Ukraine can act as an auditor.

Figure 2.11 – Subjects of independent audit

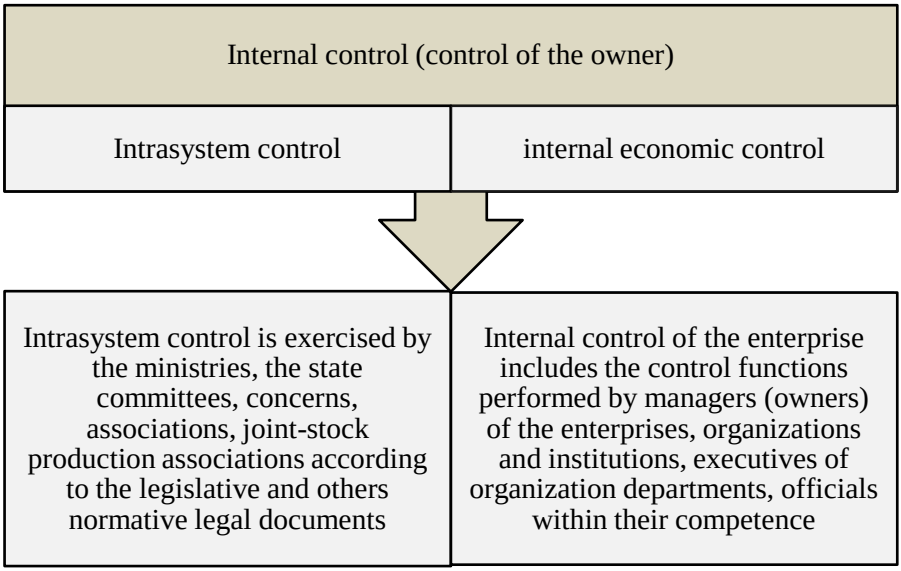


Figure 2.12 – Internal control and its subjects

Тема 3. Организация, планирование и методические приемы финансово-хозяйственного контроля

Лекция 3. Организация, планирование и методические приемы финансово-хозяйственного контроля

Цель лекции: изучить теоретические основы организации и планирования мероприятий финансово-хозяйственного контроля; сформировать комплексное представление о порядке применения методических приемов финансово-хозяйственного контроля.

Вопросы к обсуждению

1. Этапы финансово-хозяйственного контроля.
2. Планирование проверок деятельности субъектов хозяйствования.
3. Подбор источников информации для осуществления финансово-хозяйственного контроля.
4. Методические приемы контроля.

Ключевые понятия: план проверки, программа проверки, источники информации контроля, методы контроля, документальный и фактический контроль, сплошной и выборочный контроль.

Информационные ресурсы:

1. Аудит: учебник / В.И.Лазуренко, А.О.Соболь [и др.]. Под общ. ред. В.И. Лазуренко. – Донецк: Каштан, 2011. – 496 с.
2. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.
3. Бюджетный кодекс Украины: Закон Украины от 21.06.2001 г. № 2542-III [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
4. Зюкова М.М. Аудит: учебно-метод. пособие / М.М. Зюкова. – Полтава: РИО ПУЭТ, 2011. – 139 с.
5. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
6. Об аудиторской деятельности: Закон Украины от 22.04.1993 г. № 3125-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
7. Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине: Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
8. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.

Theme 3. Organizing, planning and the systematic techniques of the financial and economic control

Lecture 3. Organizing, planning and the systematic techniques of the financial and economic control

The aim of the lecture: to study theoretical basics of the organizing and planning of actions of financial and economic control; to create complex idea of a mode of methodical application of of financial and economic control.

Questions for discussion

1. The stages of the financial and economic control.
2. Control planning of the activities of the enterprises.
3. Selection of information sources for the realization of the procedures of financial and economic control.
4. Systematic methods of control.

Keywords: verification plan, program of check, sources of information of control, control methods, documentary and actual control, continuous and selective control.

Information resources:

1. About auditor activity: The Law of Ukraine from 22.04.1993 of № 3125-XII, available at: http://cis-legislation.com.
2. Budget Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 21.06.2001 of № 2542-III, available at: http://cis-legislation.com.
3. On the Main Principles of the Public Financial Control in Ukraine: The Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII, available at: http://cis-legislation.com.
4. Tax Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI, available at: http://cis-legislation.com.
5. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

Рисунок 3.1 – Этапы финансово-хозяйственного контроля

Рисунок 3.2 – Принципы планирования процедур финансово-хозяйственного контроля

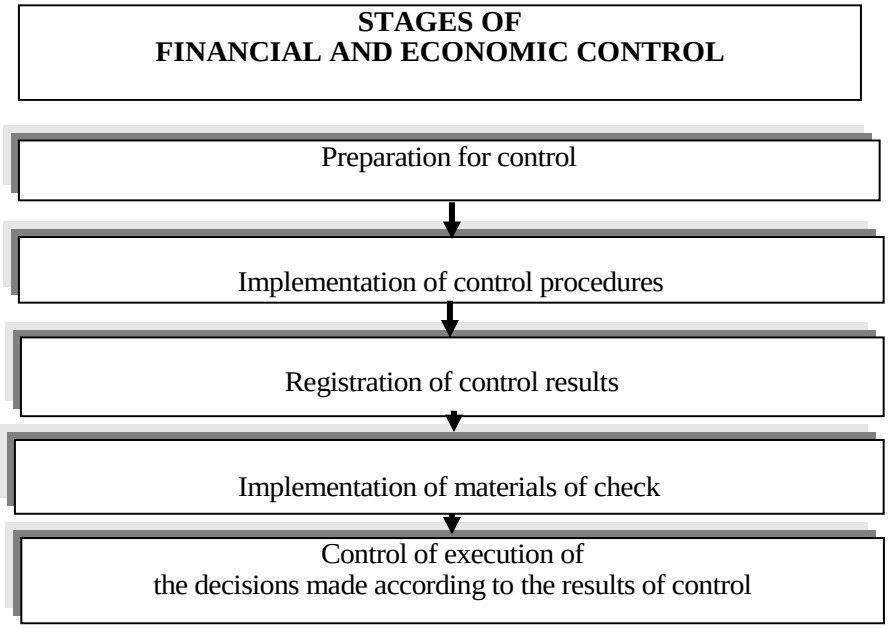


Figure 3.1 – Stages of financial and economic control

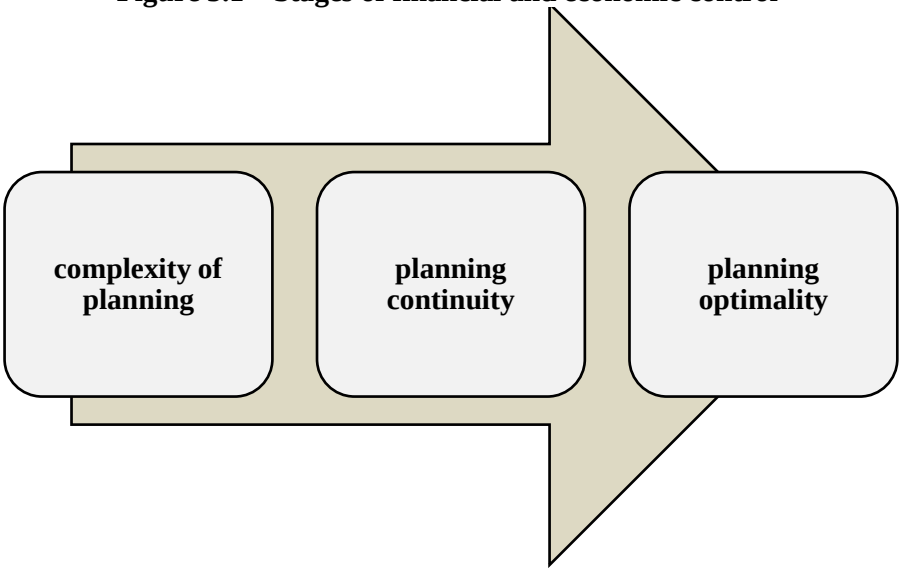


Figure 3.2 – Principles of planning of financial and economic control procedures

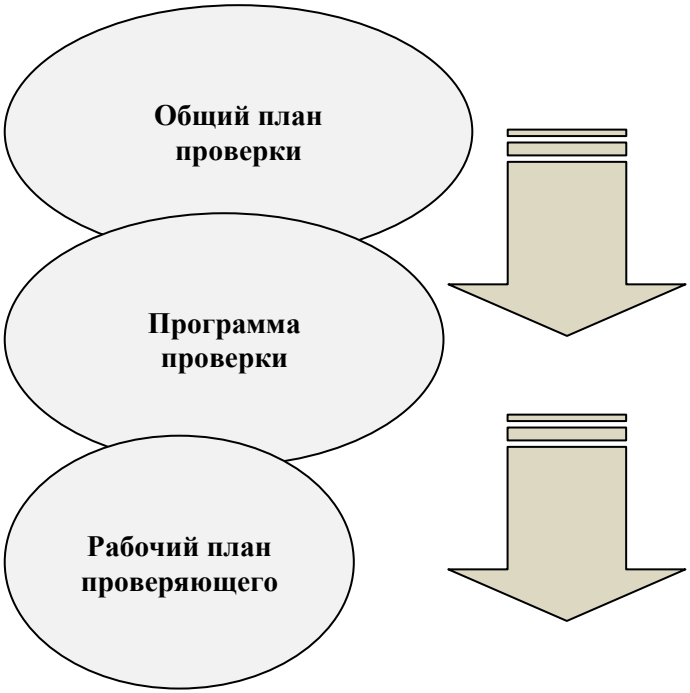


Рисунок 3.3 – Последовательность планирования процедур контроля

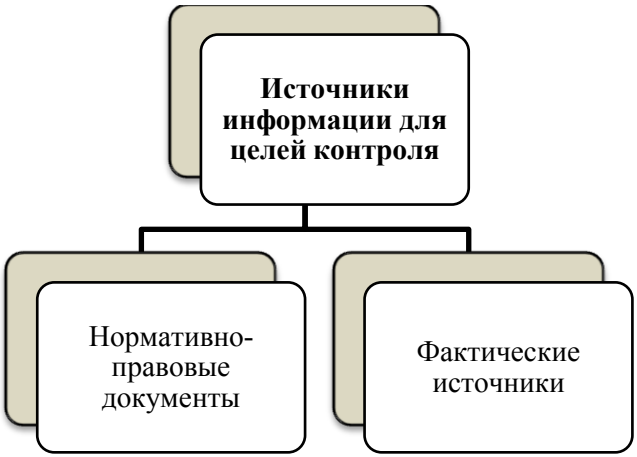


Рисунок 3.4 – Группы источников информации для целей контроля

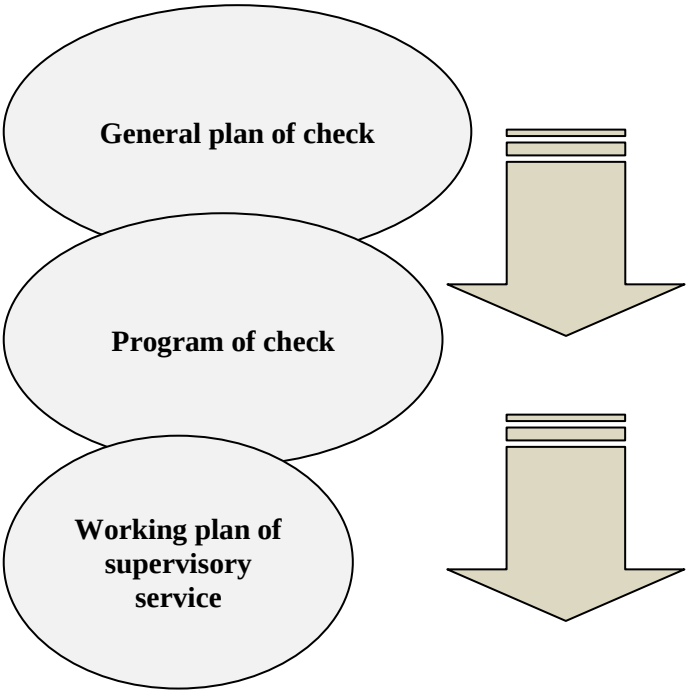


Figure 3.3 – Sequence of planning of control procedures

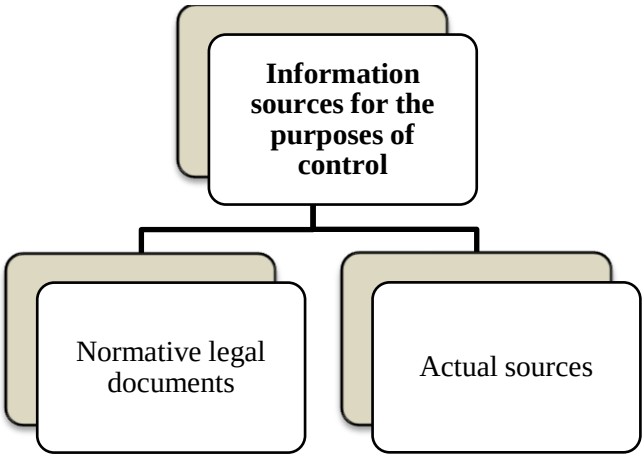


Figure 3.4 – Groups of sources of information for the needs of control

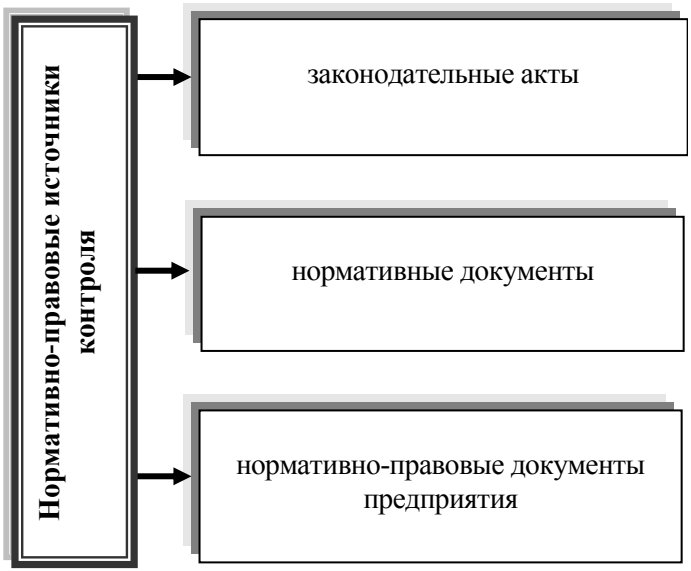


Рисунок 3.5 – Нормативно-правовые источники информации для целей контроля

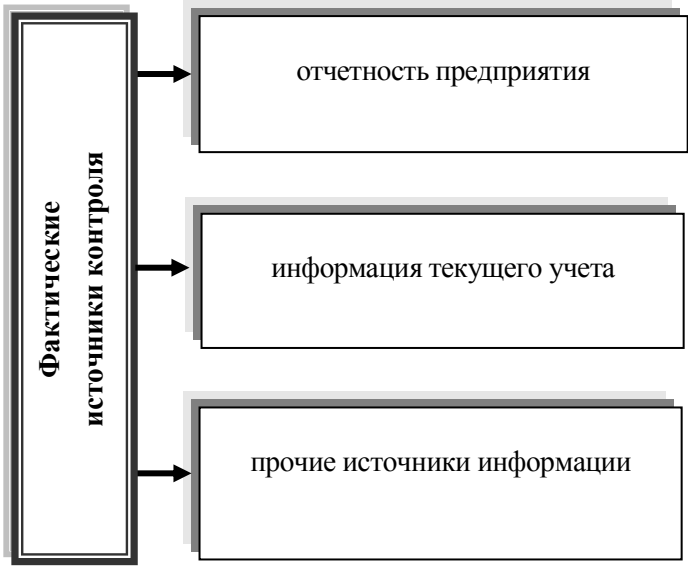


Рисунок 3.6 – Фактические источники информации для целей контроля

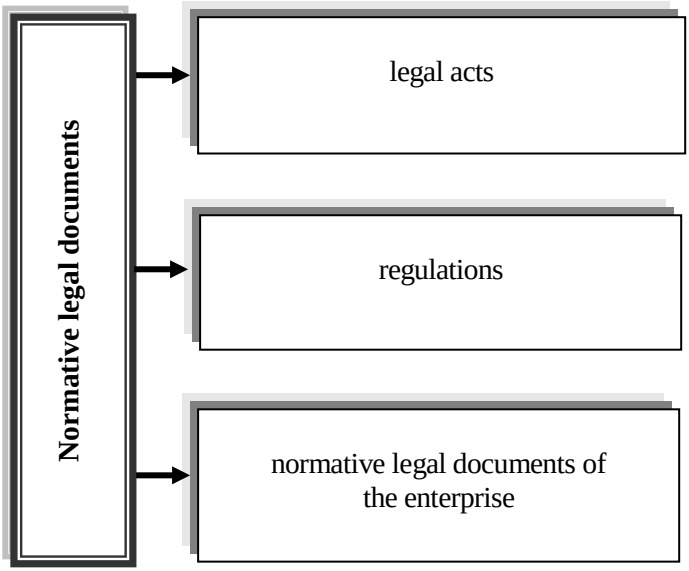


Figure 3.5 – Normative and legal sources of information for the needs of control

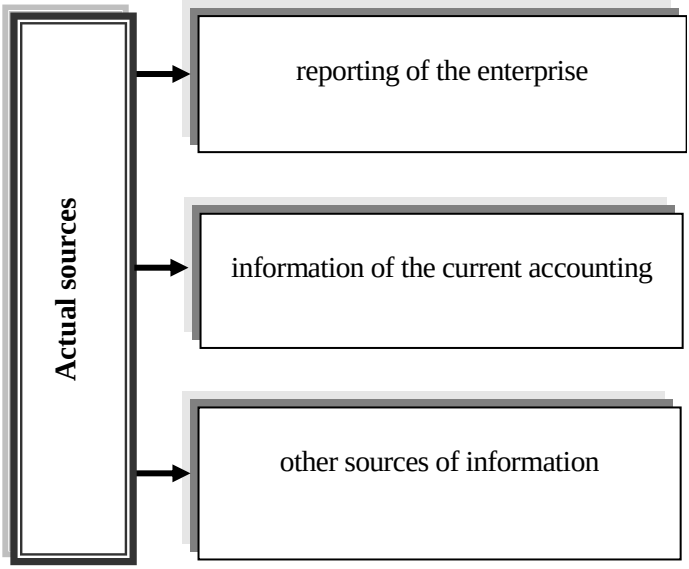


Figure 3.6 – The actual sources of information for the needs of control

Финансовая отчетность

- форма № 1 Баланс (Отчет о финансовом состоянии), форма № 2 Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе), форма № 3 Отчет о движении денежных средств (прямым методом), форма № 3-н Отчет о движении денежных средств (непрямым методом), форма № 4 Отчет о собственном капитале; Примечания к годовой финансовой отчетности.

Статистическая отчетность

- форма № 1-ПВ Отчет по труду, форма № 6-ПВ Отчет о количестве работников, их качественный состав и профессиональное обучение, форма № 7-ПВ Отчет о заработной плате по профессиям отдельных работников, прочие формы отчетности.

Налоговая отчетность

- Налоговая декларация по налогу на прибыль предприятия, Декларация акцизного налога Налоговая декларация плательщика единого налога – физического лица – предпринимателя, Налоговая декларация об имущественном состоянии и доходах, Налоговая декларация сбора за места для парковки транспортных средств, прочие формы отчетности.

Специализированная отчетность

- Отчет по средствам общеобязательного государственного социального страхования в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением, Информация о спросе на рабочую силу (вакансии), Отчет о занятости и трудоустройстве инвалидов и прочие формы отчетности.

Ведомственная отчетность

- например, отчетность системы потребительской кооперации.

Рисунок 3.7 – Формы отчетности как источники информации для целей контроля

Financial reporting

- form № 1 Balance (Report on a financial condition), form № 2 Report on financial performance (Comprehensive income statement), form № 3 Cash flow statement (direct method), form № 3-н Cash flow statement (indirect method), form № 4 Report on an equity; Notes to the annual financial reporting.

Statistical reporting

- form № 1-ПВ Report on work, form № 6-ПВ Report on the number of workers, their qualification skills and professional training, form № 7-ПВ Wages report according professions of certain workers, other forms of the reporting.

Tax accounts

- The tax declaration on the company income tax, the Declaration of the excise tax, the tax declaration for the payer of a single tax - natural person - the entrepreneur, the tax declaration of assets and income, the tax declaration of collecting for parking space of vehicles, other forms of the reporting.

Specialized reporting

- The report on the means of obligatory State Social Insurance in connection with the temporary disability and expenses for burial. The information about labor demand (vacancies), the Report on employment and employment of disabled people and other forms of the reporting.

Departmental reporting

- for example, reporting of system of consumer cooperation.

Figure 3.7 – Reporting forms as information sources for the needs of control

Источники текущего учета для целей контроля

оборотная ведомость, Главная книга, регистры аналитического учета, Кассовая книга, налоговые накладные, отчеты материально ответственных лиц, Отчет об использовании средств, предоставленных на командировку или под отчет, инвентаризационные описи, сравнительные ведомости, прочая документация

Рисунок 3.8 – Источники текущего учета для целей контроля

Прочие источники информации для целей контроля

выписки из протоколов собраний, заседаний трудового коллектива, акционеров, пайщиков; выводы экспертизы; акты документальных проверок; акты проверки состояния учета и отчетности вышестоящими органами, налоговыми органами и другими службами, аудиторские отчеты и заключения, статистические справочники, уведомления органов государственной статистики, прочие дополнительные источники по необходимости

Рисунок 3.9 – Прочие источники информации для целей контроля

Рисунок 3.10 – Методические приемы финансово-хозяйственного контроля

Sources of the current record for needs of control

the turnover balance sheet, the Ledger, registers of analytical accounting, the Cash book, tax notes, reports of responsible persons, the Report on use of business trip expenses or on receipt, inventory registers, checklist data, other documentation if it is necessary

Figure 3.8 – Sources of the current record for the needs of control

Other sources of information for the needs of control

minutes abstracts of meetings, meetings of the workers' association, shareholders; experts' statement; acts of documentary checks; inspection certificate on the condition of accounting and reporting, tax authorities and other services, audit reports and conclusions, statistical reference books, notifications of the state statistics, other additional sources if it is necessary

Figure 3.9 – Other sources of information for the needs of control

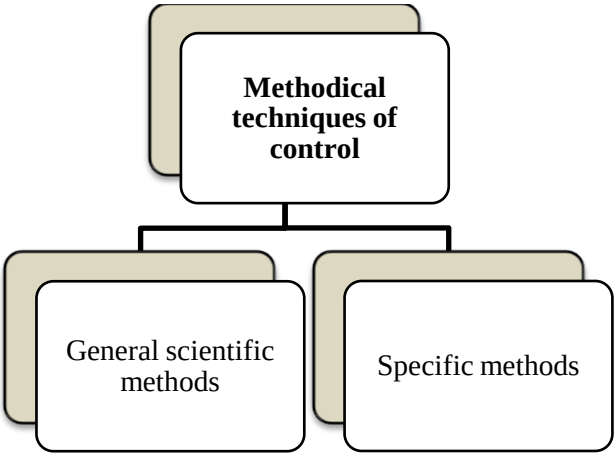


Figure 3.10 – Methodical techniques of financial and economic control

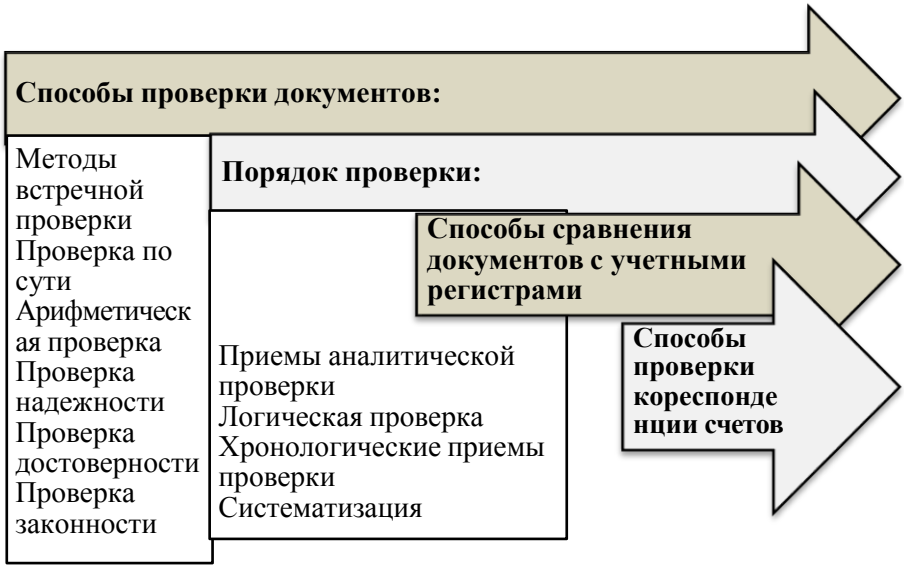


Рисунок 3.11 – Документальные приемы проверки

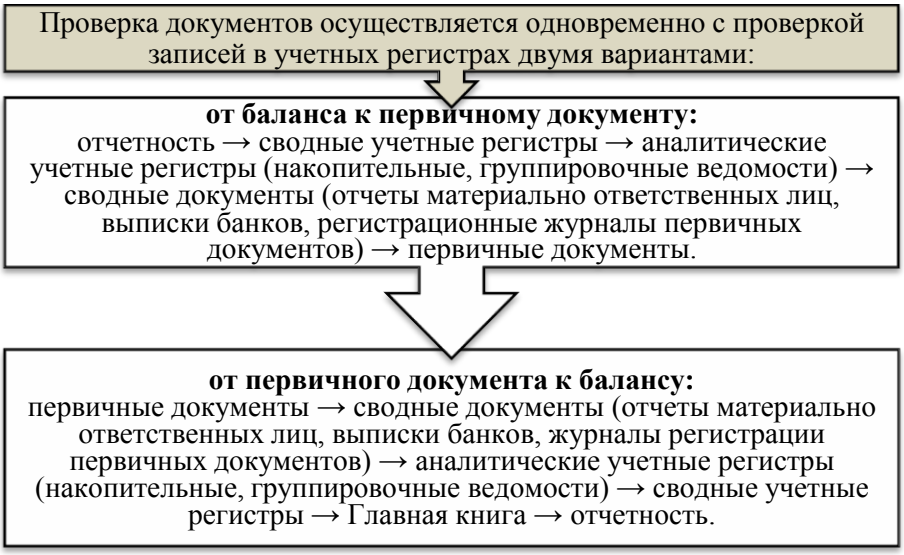


Рисунок 3.12 – Варианты сквозной документальной проверки

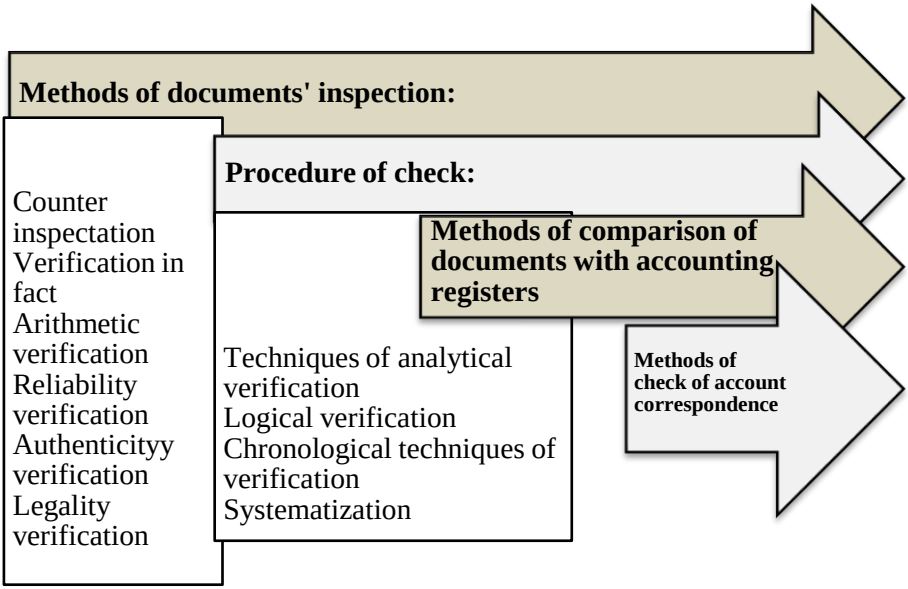


Figure 3.11 – Documentary techniques of check

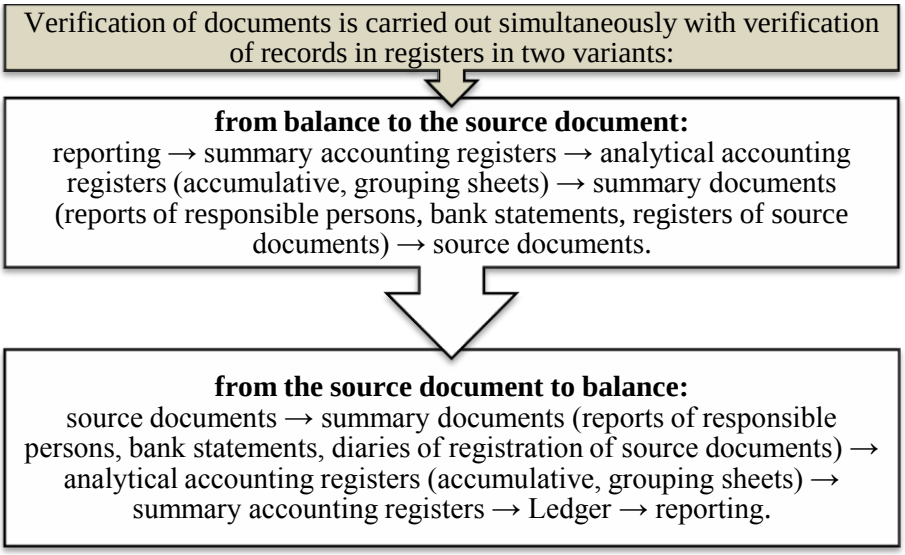


Figure 3.12 – Options of end-to-end documentary check

Таблица 3.1 – Специфические методы финансово-хозяйственного контроля

Группы методических приемов	Характеристика методов контроля
Фактические методы контроля	Инвентаризация – фактическая проверка наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также контроль сохранности путем осмотра, взвешивания, обмера, подсчета. Контрольные обмеры работ – прием фактического контроля выполненных строительно-монтажных работ. Технологический контроль – прием контроля качества продукции. Химико-технологический контроль – прием контроля качества сырья и материалов. Экспертиза – экспертная оценка. Эксперимент – прием контроля для проверки результатов выполненных или запланированных проектов.
Расчетно-аналитические методы контроля	Экономический анализ – выявляет причинно-следственные связи, обусловливающие результаты хозяйственных процессов. Статистические расчеты – дают количественную характеристику хозяйственных процессов. Экономико-математические расчеты – определяют влияние факторов на последствия хозяйственных процессов.
Документальные методы контроля	- от документов к проверке фактов; - от фактов к документам; - согласно хронологии составления документов; - согласно хронологии осуществления хозяйственных операций; - по экономической однородности хозяйственных операций; - сопоставление фактических данных с нормой; - по сути отраженных хозяйственных операций; - арифметическая проверка; - встречная проверка; - контрольное сопоставление.
Обобщение и реализация результатов контроля	Совокупность приемов синтеза результатов контроля и принятия решений по устранению недостатков финансово-хозяйственной

Группы методических приемов	Характеристика методов контроля
	деятельности предприятия

Table 3.1 – Specific methods of financial and economic control

Groups of methodical methods	Characteristic of control methods
Actual control methods	Inventory is an actual verification of presence of material and cash assets, and also control of safety by means of examination, weighing, measurement, calculation. Control measurement of work is a method of an actual control of the performed civil and erection works. Technological control is a procedure of control of quality of products. Chemical and technology control is a procedure of control of quality of raw material and materials. Examination is an expert estimation. Experiment is a procedure of control for verification the results of the performed or planned projects.
Calculation analytical methods of control	Economic analysis reveals cause-and-effect relations, stipulating the results of economic processes. Statistical calculations present quantitative description of economic processes. Economic and mathematical determine the influence of factors on the consequences of economic processes.
Documentary control methods	- from the documents to check of the facts; - from the facts to the documents; - according to the chronology of drawing up documents; - according to the chronology of implementation of economic transactions; - on economic uniformity of economic transactions; - comparison of actual data with a standard; - arithmetic verification; - countercheck; - control comparison.

Groups of methodical methods	Characteristic of control methods
Generalization and implementation of the results of control	Set of methods of synthesis of results of control and decision making on any corrective actions required concerning financial and economic activity of the enterprise.

Тема 4. Обобщение и реализация результатов финансово-хозяйственного контроля

Лекция 4. Обобщение и реализация результатов финансово-хозяйственного контроля

Цель лекции: изучить теоретические основы финансово-хозяйственного контроля; сформировать комплексное представление об организационных формах, видах финансово-хозяйственного контроля.

Вопросы к обсуждению

1. Этапы и приемы обобщения и реализации результатов финансово-хозяйственного контроля.
2. Виды актов по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.
3. Типичные недостатки содержания и формы актов проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Ключевые понятия: акт ревизии, заключение аудитора (отчет независимого аудитора), отчет по результатам проверки, реализация результатов контроля.

Информационные ресурсы:

1. Аудит: учебник / В.И.Лазуренко, А.О.Соболь [и др.]. Под общ. ред. В.И. Лазуренко. – Донецк: Каштан, 2011. – 496 с.
2. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.
3. Бюджетный кодекс Украины: Закон Украины от 21.06.2001 г. № 2542-III [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
4. Зюкова М.М. Аудит: учебно-метод. пособие / М.М. Зюкова. – Полтава: РИО ПУЭТ, 2011. – 139 с.
5. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
6. Об аудиторской деятельности: Закон Украины от 22.04.1993 г. № 3125-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
7. Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине: Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
8. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.

Theme 4. Generalization and the realization of the results of financial and economic control

Lecture 4. Generalization and the realization of the results of financial and economic control

The aim of the lecture: to study theoretical bases of financial and economic control; to create complex idea of organizational forms, types of financial and economic control.

Questions for discussion

1. Stages and techniques of generalization and realization of the results of the financial and economic control.
2. Forms of reports according to the results of checking the financial and economic activities of the enterprises and organizations.
3. Typical drawbacks of content and form of the reports of checking financial and economic activities.

Keywords: deed of inspectorship, audit report (report of the independent auditor), report on results of check, implementation of results of control.

Information resources:

1. About auditor activity: The Law of Ukraine from 22.04.1993 of № 3125-XII, available at: http://cis-legislation.com.
2. Budget Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 21.06.2001 of № 2542-III, available at: http://cis-legislation.com.
3. On the Main Principles of the Public Financial Control in Ukraine: The Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII, available at: http://cis-legislation.com.
4. Tax Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI, available at: http://cis-legislation.com.
5. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

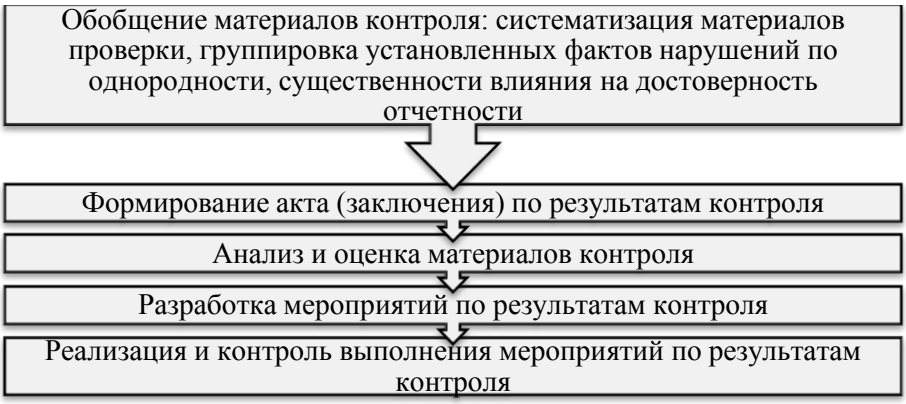


Рисунок 4.1 – Этапы обобщения и реализация результатов контроля

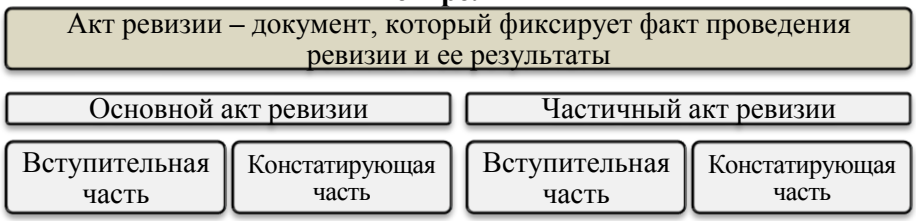


Рисунок 4.2 – Виды и структура документа по результатам контроля Государственной аудиторской службы Украины

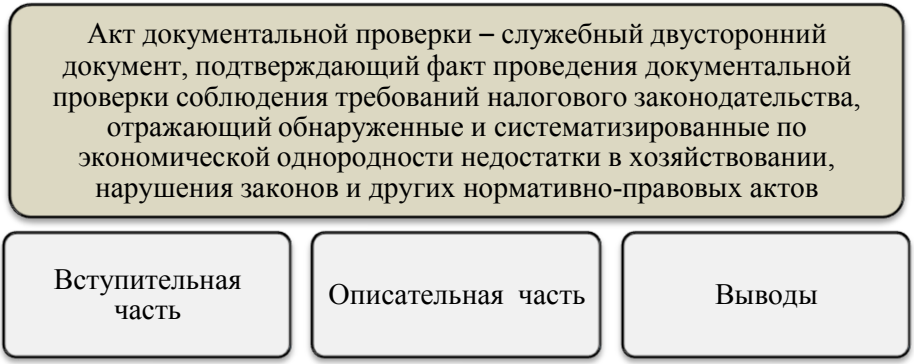


Рисунок 4.3 – Вид и структура документа по результатам контроля Государственной фискальной службы Украины

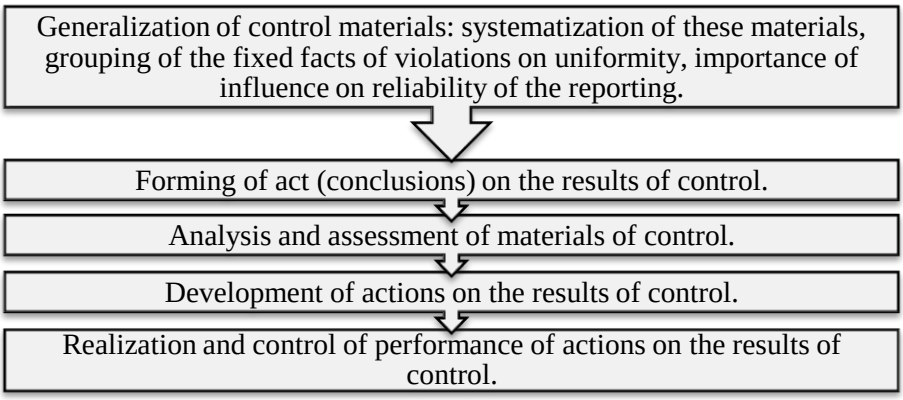


Figure 4.1 - Stages of generalization and implementation of the results of control

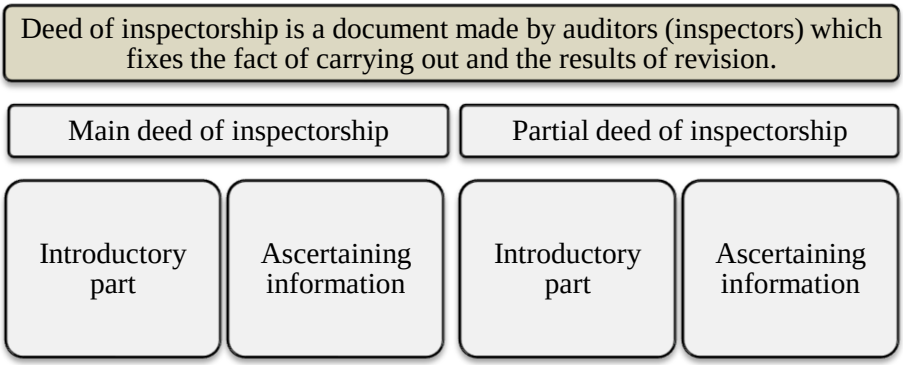


Figure 4.2 – Types and structure of the document according to the results of control of the State Audit Service of Ukraine

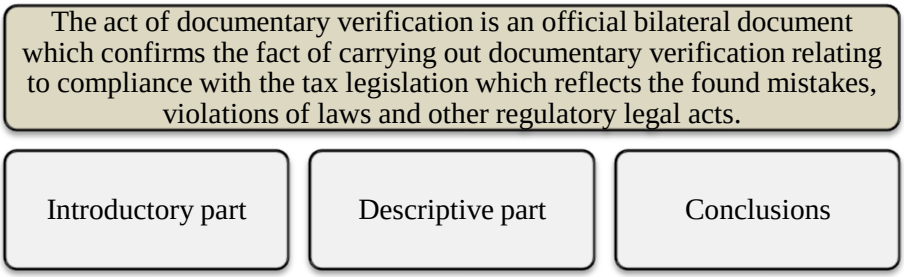


Figure 4.3 – A type and structure of the document according to the results of control of the State Fiscal Service of Ukraine

Аудиторское заключение (отчет независимого аудитора) – документ, составленный в соответствии со стандартами аудита, который предусматривает предоставление уверенности пользователям в соответствии финансовой отчетности или другой информации концептуальным основам, которые использовались при ее составлении

Вступительная часть	Мнение аудитора	Выводы

Рисунок 4.4 – Вид и структура документа по результатам независимого аудита

Заключение эксперта – письменный мотивированный ответ лица, привлеченного в качестве эксперта на поставленные перед ним вопросы

Вступительная часть	Исследовательская часть	Выводы

Рисунок 4.5 – Вид и структура документа по результатам экономической экспертизы

Типичные недостатки содержания и формы актов проверки
- в акте не в полной мере раскрыты методы контроля;
- в акте указана оценка действий должностных лиц (употребляются термины «преступление», «преступник», «взяточничество», «кража»);
- акт содержит описание фактов, которые не касаются объекта контроля;
- итоговые выводы сформулированы не по существу;
- акт содержит выводы о «сходстве», «аналогии», «однородности» объектов контроля без уточнения соответствующих характеристик;
- акт перенасыщен специальной терминологией в области учета, анализа, контроля;
- не соблюдена форма и структура документа;
- при указании на установленные нарушения отсутствуют ссылки на соответствующий пункт нормативно-правового документа;
- нормативный документ, на который сделана ссылка, не содержит упомянутых положений;
- в акте не указана дата составления акта (или дата не согласуется с общим периодом проверки);
- в акте отсутствуют отметки об ознакомлении с результатами проверки ответственных должностных лиц.

Рисунок 4.6 – Типичные недостатки содержания и формы актов проверки финансово-хозяйственной деятельности

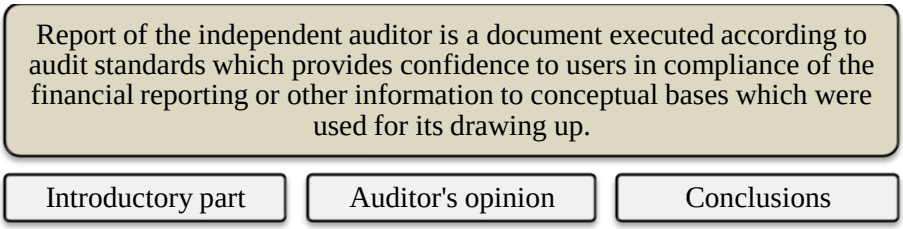


Figure 4.4 – A type and structure of the document according to the results of independent audit

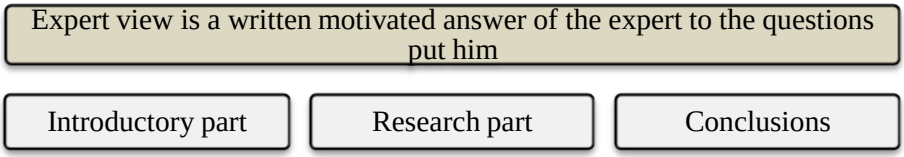


Figure 4.5 – A type and structure of the document according to the results of economic examination

Typical errors of the content and form of inspection act
- control methods are not exposed to a full degree in the act;
- the estimation of actions of officials is indicated in the act (terms «crime», «criminal», «bribery», «theft» are used);
the act contains a description of the facts which do not touch on a object of control;
- final conclusions are formulated not to the point;
- the act contains conclusions about «likeness», «analogy», «homogeneity» of objects of control without clarification of the proper descriptions;
- the act is supersaturated with terms in area of accounting, analysis, control;
- a form and structure of the document is not observed;
- at pointing on the set violations a reference to the proper point of normative legal document is not represented;
- a mentioned normative document does not contain the mentioned points;
- the date of drafting of an act is not indicated in the act (or a date does not correspond to the general period of verification);
- records about an acquaintance with the results of verification of responsible officials are absent in the act.

Figure 4.6 – Typical errors of content and form of inspection statements of financial and economic activity

МОДУЛЬ ІІ. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 5. Финансовый контроль Государственной аудиторской службы Украины

Лекция 5. Финансовый контроль Государственной аудиторской службы Украины

Цель лекции: изучить нормативно-правовые основы финансового контроля Государственной аудиторской службы Украины; сформировать комплексное представление о видах проверок Государственной аудиторской службы Украины.

Вопросы к обсуждению

1. Государственная аудиторская служба Украины: структура, функции и взаимодействие с другими контролирующими органами.
2. Обязанности и ответственность должностных лиц Государственной аудиторской службы Украины.
3. Виды проверок Государственной аудиторской службы Украины.

Ключевые понятия: инспектирование, ревизия, инвентаризация, основной и частичный Акты ревизии.

Информационные ресурсы:

1. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.
2. Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине: Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
3. Официальный web-портал Государственной аудиторской службы Украины. – Способ доступа: http://www.dkrs.gov.ua
4. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.
5. Положение о Государственной аудиторской службе Украины: постановление Кабинета Министров Украины от 3.02.2016 г. № 43 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

MODULE II. FINANCIAL AND ECONOMIC CONTROL OF ACTIVITIES OF THE ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS

Theme 5. Financial control of the State Audit Service of Ukraine

Lecture 5. Financial control of the State Audit Service of Ukraine

The aim of the lecture: to study the normative legal basis of financial control of the State Audit Service of Ukraine; to create complex idea of types of checks of the State Audit Service of Ukraine.

Questions for discussion

1. The State Audit Service of Ukraine: structure, functions and interaction with other monitoring institutions.
2. . Duties and responsibilities of the officials of the State Audit Service of Ukraine.
3. Types of checks of the State Audit Service of Ukraine.

Keywords: inspection, audit, inventory, main and partial acts of audit.

Information resources:

1. Kravchenko Y.P. The role of inspection in european model of state financial control / Yuliia P. Kravchenko // Aktual'ni Problemy Ekonomiky = Actual Problems in Economics, № 12 (162) (2014). – P. 314–338.
2. On the Main Principles of the Public Financial Control in Ukraine: The Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII, available at: http://cis-legislation.com.
3. Official web portal of the Public auditing service of Ukraine , available at: http://www.dkrs.gov.ua/kru/en/index.
4. Regulations on the Public auditing service of Ukraine: the resolution of Cabinet council of Ukraine from 3.02.2016 of № 4, available at: http://cis-legislation.com.
5. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

СТРУКТУРА АППАРАТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ АУДИТОРСКОЙ СЛУЖБЫ УКРАИНЫ
Руководство
Отдел обеспечения деятельности руководства
Главный специалист по вопросам мобилизационной работы
Департамент стратегического планирования, отчетности и методологической работы
Департамент контроля в области образования, науки, спорта и информации
Департамент контроля в социальной сфере и культуре
Департамент контроля в отраслях промышленности, энергетики, транспорта и финансовых услуг
Департамент контроля в сфере жилищно-коммунального хозяйства, инфраструктуры и связи
Департамент контроля в аграрной отрасли, экологии и природопользования
Департамент контроля органов власти, правоохранительных органов и местных бюджетов
Департамент взаимодействия с правоохранительными органами
Департамент операционного аудита
Департамент мониторинга и проверок государственных закупок
Юридический департамент
Департамент по работе с персоналом и организационному развитию
Управление гармонизации государственного внутреннего финансового контроля
Управление внутреннего аудита
Управление административно-хозяйственного обеспечения
Управление документооборота и контроля исполнительской дисциплины
Финансовое управление
Управление информационными технологиями обеспечения
Режимно-секретный сектор
Сектор предотвращения и противодействия коррупции
Сектор взаимодействия со средствами массовой информации и связей с общественностью

Рисунок 5.1 – Организационная структура Государственной аудиторской службы Украины

STRUCTURE OF THE OFFICE OF THE PUBLIC AUDITING SERVICE OF UKRAINE
Management
Department of ensuring activity of the management
The chief specialist concerning mobilization work
Department of strategic planning, reporting and methodological work
Inspection department in the fields of education, sciences, sport and information
Inspection department in the social sphere and culture
Inspection department in industries, power, transport and financial services
Inspection department in the field of housing and communal services, infrastructures and communications
Inspection department in the agrarian industry, ecology and environmental management
Inspection department of authorities, law enforcement agencies and local budgets
Department of interaction with law enforcement agencies
Department of operational audit
Department of monitoring and checks of public procurements
legal department
Department on work with personnel and organizational development
Management of harmonization of the state internal financial control
Management of internal audit
Management of administrative providing
Management of document flow and control of performing discipline
financial management
Providing information technology management
Regime and confidential sector
Sector of prevention and counteraction of corruption
Interaction sector with mass media of a darkness of public relations

Figure 5.1 – The structure of the State Audit Service of Ukraine

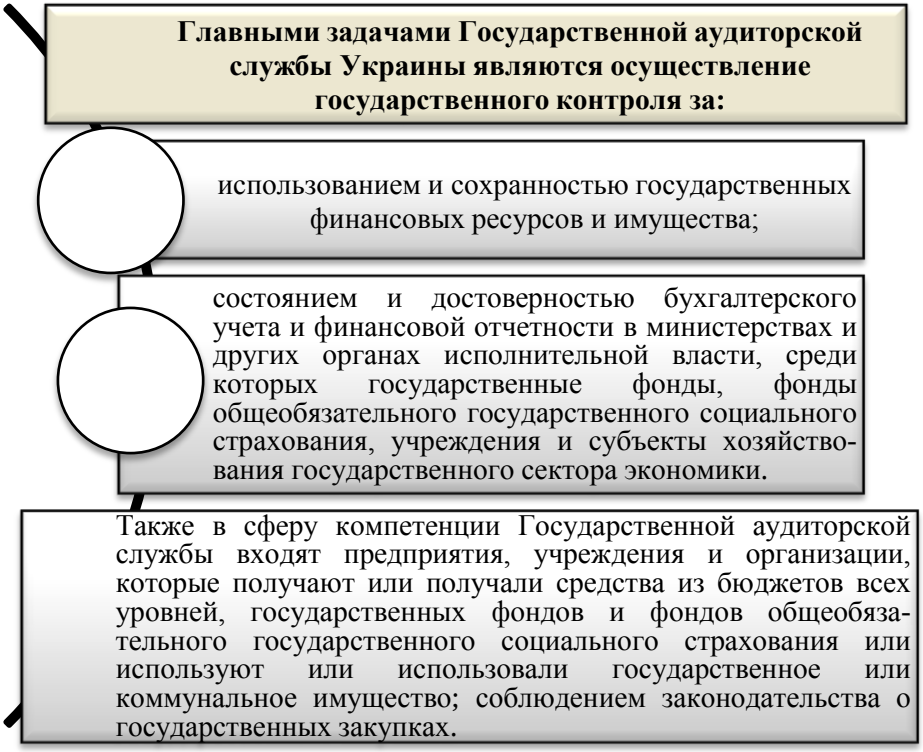


Рисунок 5.2 – Основные задачи Государственной аудиторской службы Украины

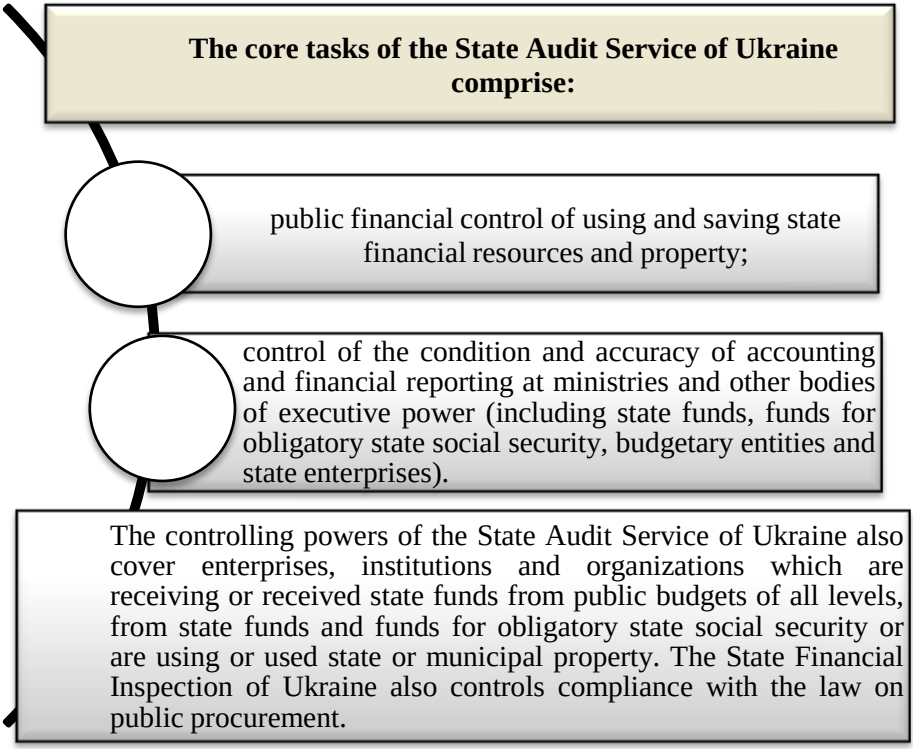


Figure 5.2 – The core tasks of the State Audit Service of Ukraine

1 **Органы Государственной аудиторской службы осуществляют государственный финансовый контроль и контроль за:**

- выполнением функций по управлению объектами государственной собственности;
- целевым и эффективным использованием средств государственного и местных бюджетов;
- целевым использованием и своевременным возвратом кредитов (займов), полученных под государственные (местные) гарантии;
- достоверностью определения потребности в бюджетных средствах при составлении плановых бюджетных показателей;
- соответствием принятых бюджетных обязательств распорядителями бюджетных средств соответствующим бюджетным ассигнованиям, паспорту бюджетной программы (в случае применения программно-целевого метода в бюджетном процессе);
- ведением бухгалтерского учета, а также составлением финансовой и бюджетной отчетности, паспортов бюджетных программ и отчетов об их выполнении (в случае применения программно-целевого метода в бюджетном процессе), смет и других документов, применяемых в процессе исполнения бюджета;
- состоянием внутреннего контроля и внутреннего аудита у распорядителей бюджетных средств;
- устранением выявленных недостатков и нарушений;

2 разрабатывает предложения по устранению выявленных недостатков и нарушений, предотвращению их в дальнейшем;

3 принимает в установленном порядке меры по устранению выявленных при осуществлении государственного контроля нарушений законодательства, привлечении к ответственности виновных лиц;

4 осуществляет другие полномочия, определенные законами Украины и возложенные на него Кабинетом Министров Украины.

Рисунок 5.3 – Основные функции Государственной аудиторской службы Украины

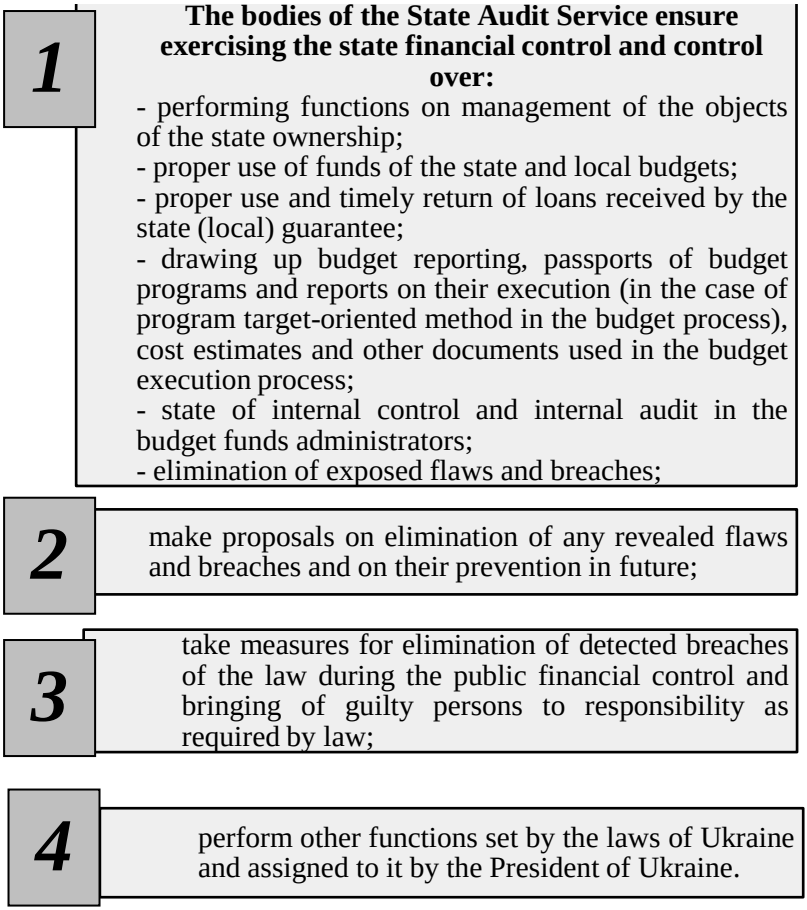


Figure 5.3 – The main functions of the State Audit Service of Ukraine

Таблица 5.1 – Права сотрудников органов Государственной аудиторской службы Украины (ст. 10 Закона Украины «Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине»)

Статья / пункт Закона Украины	Права сотрудников органов Государственной аудиторской службы Украины
Статья 10. 1)	Проверять в ходе государственного контроля денежные и бухгалтерские документы, отчеты, сметы и другие документы, подтверждающие поступление и расходование средств и материальных ценностей, документы о проведении процедур государственных закупок, проводить проверки фактического наличия ценностей (денежных средств, ценных бумаг, сырья, материалов, готовой продукции, оборудования и т.п.).
Статья 10. 2)	Беспрепятственного доступа в ходе государственного финансового контроля на склады, в хранилища, производственные и другие помещения, принадлежащие предприятиям, учреждениям и организациям, которые контролируются; приостанавливать в пределах своих полномочий бюджетные ассигнования, останавливать операции с бюджетными средствами в установленном законодательством порядке, а также применять и инициировать применение в соответствии с законом иных мер воздействия в случае выявления нарушений законодательства.
Статья 10. 3)	Привлекать на договорных началах квалифицированных специалистов соответствующих органов исполнительной власти, государственных фондов, предприятий, учреждений и организаций для проведения контрольных обмеров строительных, монтажных, ремонтных и других работ, контрольных запусков сырья и материалов в производство, контрольных анализов сырья, материалов и готовой продукции, других проверок.
Статья 10. 4)	Требовать от руководителей подконтрольных учреждений проведения инвентаризаций основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов, в случае отказа в проведении таких инвентаризаций – обратиться в суд относительно принуждения к проведению таких инвентаризаций, а до принятия соответствующего решения судом – в присутствии понятых и представителей указанных предприятий, учреждений и организаций, в отношении которых проводится ревизия, опечатывать кассы, кассовые помещения, склады и архивы на срок не

Статья / пункт Закона Украины	Права сотрудников органов Государственной аудиторской службы Украины
	более 24 часов с момента такого опечатывания, указанного в протоколе. Порядок опечатывания касс, кассовых помещений, складов и архивов устанавливается Кабинетом Министров Украины; при проведении ревизий изымать у предприятий, учреждений и организаций копии финансово-хозяйственных и бухгалтерских документов, свидетельствующих о нарушениях, а на основании решения суда – изымать до окончания ревизии оригиналы первичных финансово-хозяйственных и бухгалтерских документов с составлением описи, которая скрепляется подписями представителя органа государственного финансового контроля и руководителя соответствующего предприятия, соответствующего учреждения, организации, и оставлением копий таких документов таким предприятиям, учреждениям, организациям.
Статья 10. 5)	Получать от Национального банка Украины и его учреждений, банков и других кредитных учреждений необходимые сведения, копии документов, справки о банковских операциях и остатках средств на счетах контролируемых объектов, а от других предприятий и организаций, в том числе негосударственной формы собственности, которые имели правовые отношения с указанными объектами, – справки и копии документов об операциях и расчетах с предприятиями, учреждениями, организациями. Получение от банков информации, составляющей банковскую тайну, осуществляется в порядке и объеме, установленных Законом Украины «О банках и банковской деятельности».
Статья 10. 6)	Получать от служебных и материально ответственных лиц контролируемых объектов, письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе осуществления государственного финансового контроля.
Статья 10. 7)	Предъявлять руководителям и другим лицам контролируемых предприятий, учреждений и организаций, обязательные к выполнению требования по устранению выявленных нарушений законодательства, изымать в судебном порядке в бюджет выявленные ревизиями скрытые и заниженные валютные и другие платежи; ставить перед соответствующими органами вопрос о прекращении бюджетного финансирования и кредитования, если

Статья / пункт Закона Украины	Права сотрудников органов Государственной аудиторской службы Украины
	полученные предприятиями, учреждениями и организациями средства и ссуды используются с нарушением действующего законодательства.
Статья 10. 8)	Заявлять перед соответствующими государственными органами вопрос о признании недействительными договоров, заключенных с нарушением законодательства, в судебном порядке взыскивать в доход государства средства, полученные подконтрольными учреждениями по незаконным договорам, без установленных законом оснований и с нарушением законодательства.
Статья 10. 9)	Налагать в случаях, предусмотренных законодательными актами, на руководителей и других должностных лиц подконтрольных учреждений административные взыскания.
Статья 10. 10)	Обращаться в суд в интересах государства, если подконтрольным учреждением не обеспечено выполнение требований по устранению выявленных при осуществлении государственного контроля нарушений законодательства по вопросам сохранения и использования активов.
Статья 10. 11)	Получать от государственных органов и органов местного самоуправления, предприятий, учреждений, организаций всех форм собственности, других юридических лиц и их должностных лиц, физических лиц – предпринимателей информацию, документы и материалы, необходимые для выполнения возложенных на него задач.
Статья 10. 12)	Проводить на предприятиях, в учреждениях и организациях встречные сверки с целью документального и фактического подтверждения вида, объема и качества операций, расчетов для выяснения их реальности и полноты отражения в учете контролируемых предприятий, учреждений и организаций.
Статья 10. 13)	При обнаружении ущерба, нанесенного государству или контролируемому предприятию, учреждению, организации определять их размер в установленном законодательством порядке.
Статья 10. 14)	Инициировать проведение проверок рабочими группами центральных органов исполнительной власти.
Статья 10. 15)	Заявлять руководителями соответствующих органов государственной власти, органов местного

Статья / пункт Закона Украины	Права сотрудников органов Государственной аудиторской службы Украины
	самоуправления, предприятий, учреждений и организаций вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Table 5.1 – **The rights of the State Audit Service of Ukraine (art. 10 of the Law of Ukraine «On main principles of state financial control in Ukraine»)**

Article / point of the Law of Ukraine	The rights of the State Audit Service of Ukraine
Article 10. 1)	During the public financial control to check up financial and accounting documents, reports, estimates and other documents confirming receipts and costs of funds and tangible assets, documents on conducting of public procurement procedures, to carry out checks of the actual availability of values (funds, securities, raw materials, materials, end products, equipment and so on);
Article 10. 2)	During the public financial control to have unimpeded access to storehouses, repositories, production houses of the controlled enterprises, institutions and organizations for their examination; to stop budget appropriations within its competence, to stop operations with budget funds as required by law, as well as apply and initiate applying of other measures of restraint as required by law in case of detection of breaches of the law;
Article 10. 3)	To involve according to contractual engagements qualified experts of relative authorities, public funds, enterprises, institutions and organizations into conducting control measurements of building, assembling, repair, and other works, control starts of raw materials and materials in production, control analyses of raw materials, materials, and end products, other verifications;
Article 10. 4)	To require from the management of controlled institutions, making inventories of general funds, material assets, money facilities and calculations, in case of refusal to make such inventories - to appeal to a court for urging them to make such inventories, and prior to approval of proper decision by a court - in witness' presence and representatives of the mentioned enterprises, institutions and organizations being under revision to seal up cashdesks, cash apartments, storehouses and archives for a term not more than 24 hours from the moment of such sealing up, reflected in protocol. Procedure for sealing up

Article / point of the Law of Ukraine	The rights of the State Audit Service of Ukraine
	of cashdesks, cash apartments, storehouses and archives shall be established by the Cabinet of Ministers of Ukraine; while conducting revisions to withdraw at enterprises, institutions and organizations copies of economic, financial and book-keeping documents which testify to breach, and on the basis of the court decision - to withdraw till the end of revisions originals of primary economic, financial and book-keeping documents with compiling of inventory which is affirmed by signatures of a representative of the body of the public financial control and manager of the respective enterprise, institution, and organization, copies of such documents shall be left for such enterprises, institutions, organizations;
Article 10. 5)	To get from the National Bank of Ukraine and its affiliates, banks and other crediting establishments necessary information, copies of documents, certificates of bank transactions and balance of facilities on accounts of objects, that are under control and from other enterprises and organizations, including nongovernmental patterns of ownership which had the legal relationship with these objects - certificates and copies of documents related to operations and calculations with enterprises, institutions, organizations. Information, that constitutes banking secrecy, shall be received from banks in order and scope defined by the Law of Ukraine "On Banks and Banking Activity";
Article 10. 6)	To get from officials and materially responsible persons of entities, that are under control, written explanations on matters which arise in the course of the public financial control;
Article 10. 7)	to present to the management and other officials of controlled institutions, that are under control, binding requirements in relation to elimination of exposed breaches; to deforce in judicial order to budget hidden and understated currency and other payments exposed by revisions, to bring up the question on curbing budget financing and crediting forward to the relevant bodies, if appropriated to enterprises, institutions and organizations facilities and loans are used with breaches of legislation in force;
Article 10. 8)	To bring up the question on invalidation of contracts concluded in contradiction with law forward to the relevant bodies, to collect in judicial order to profit of the state facilities received by controlled institutions according to illegal agreements, without grounds, provided for by law

Article / point of the Law of Ukraine	The rights of the State Audit Service of Ukraine
	and with violation of legislation in force;
Article10. 9)	To impose administrative penalties on managers and other officials of the controlled institutions in cases, foreseen by legislative acts;
Article 10. 10)	To appeal to a court in behalf of the state if controlled institution has not ensured fulfilment of the requirements concerning elimination of the exposed by the public financial control breaches of legislation on preservation and use of assets;
Article 10. 11)	To receive from the public authorities and local governments, enterprises, institutions and organizations of all ownership and other legal entities and their officials, individuals - entrepreneurs information, documents and materials that are necessary for performing assigned tasks;
Article 10. 12)	To carry out counter-verifications in the companies, institutions and organizations with a view of documentary confirmation of the type, volume and quality of operations and payment, ascertainment of their reality and completeness of their reflection in accounting of the companies, institutions and organizations that are under control;
Article 10. 13)	In case of detecting damage to the state or enterprises, institutions, organizations, that are under control, to define their size in accordance with law;
Article 10. 14)	To initiate inspections by workgroups of the central authorities;
Article 10. 15)	To bring up the question on bringing person guilty of having committed breaches to the responsibility forward to managers of the relevant authorities, local governments, enterprises, institutions and organizations.

Рисунок 5.4 – Обязанности и ответственность сотрудников органов Государственной аудиторской службы Украины

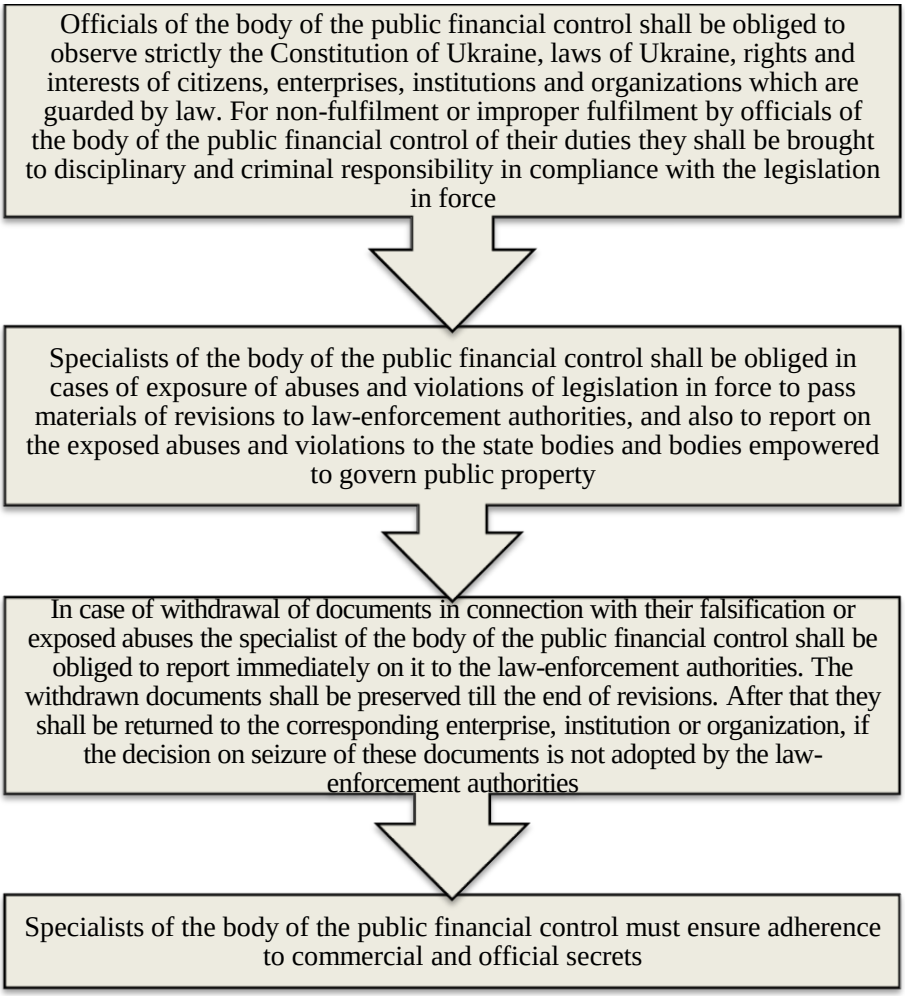


Figure 5.4 – Duties and Responsibility of Officials of the Institutions of the State Financial Control

Государственный финансовый аудит	Финансовый аудит является разновидностью государственного финансового контроля и заключается в проверке и анализе органом государственного финансового контроля фактического состояния дел относительно законного и эффективного использования государственных или коммунальных средств и имущества, других активов государства, правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, функционирования системы внутреннего контроля. Результаты государственного финансового аудита и их оценка излагаются в Отчете.
Инспектирование	Инспекция осуществляется органом государственного финансового контроля в форме ревизии и заключается в документальной и фактической проверке определенного комплекса или отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного учреждения, которая должна обеспечивать выявление имеющихся фактов нарушения законодательства, установление виновных в их допущении должностных и материально ответственных лиц. Результаты ревизии излагаются в Акте. На подконтрольных учреждениях, по которым за соответствующий период их финансово-хозяйственной деятельности проведен государственный финансовый аудит, инспектирование по инициативе органа государственного финансового контроля не проводится.
Проверка государственных закупок	Проверка государственных закупок заключается в документальном и фактическом анализе соблюдения подконтрольными учреждениями законодательства о государственных закупках и проводится органом государственного финансового контроля на всех стадиях государственных закупок. Результаты проверки государственных закупок излагаются в Акте. Контроль за соблюдением законодательства о закупках осуществляется как в порядке проведения проверки государственных закупок, так и во время государственного финансового аудита и инспектирования.

Рисунок 5.5 – Виды проверок Государственной аудиторской службы Украины

Public Financial Audit	Public financial audit shall be a type of the public financial control. It shall consist in examination and analysis of the actual state of affairs concerning legal and efficient use of public or municipal funds and property, other assets, accounting accuracy and financial reporting credibility, internal control system operation. It shall be carried out by the body of the public financial control. Results of public financial audit and their assessment shall be formulized in a report.
Inspection	Inspection shall be carried out by the body of the state financial control in a form of revision and shall consist in documentary and factual examination of a certain set or separate issues concerning financial and economic activity of a controlled institution. It shall ensure detection of any facts of violation of law and ascertainment of officials or materially liable persons guilty of having committed them. Results of revision shall be formulized in an act. Upon an initiative of the body of the public financial control inspection shall not be exercised in controlled institutions if pursuant to this Law public financial audit has already been conducted in regard to the corresponding period of financial and economic activity of these institutions.
Check of Public Procurement	Check of public procurement shall consist in documentary and factual analysis of adherence to law on public procurement by the controlled institutions and shall be carried out by the body of the public financial control at all stages of public procurement. Results of check of public procurement shall be formulized in an act. Control over adherence to law on procurement shall be exercised not only via checks of public procurement but also via public financial audit, and inspection.

Figure 5.5 – Types of audits of the State Audit Service of Ukraine

Рисунок 5.6 – Плановые проверки органов Государственной аудиторской службы Украины

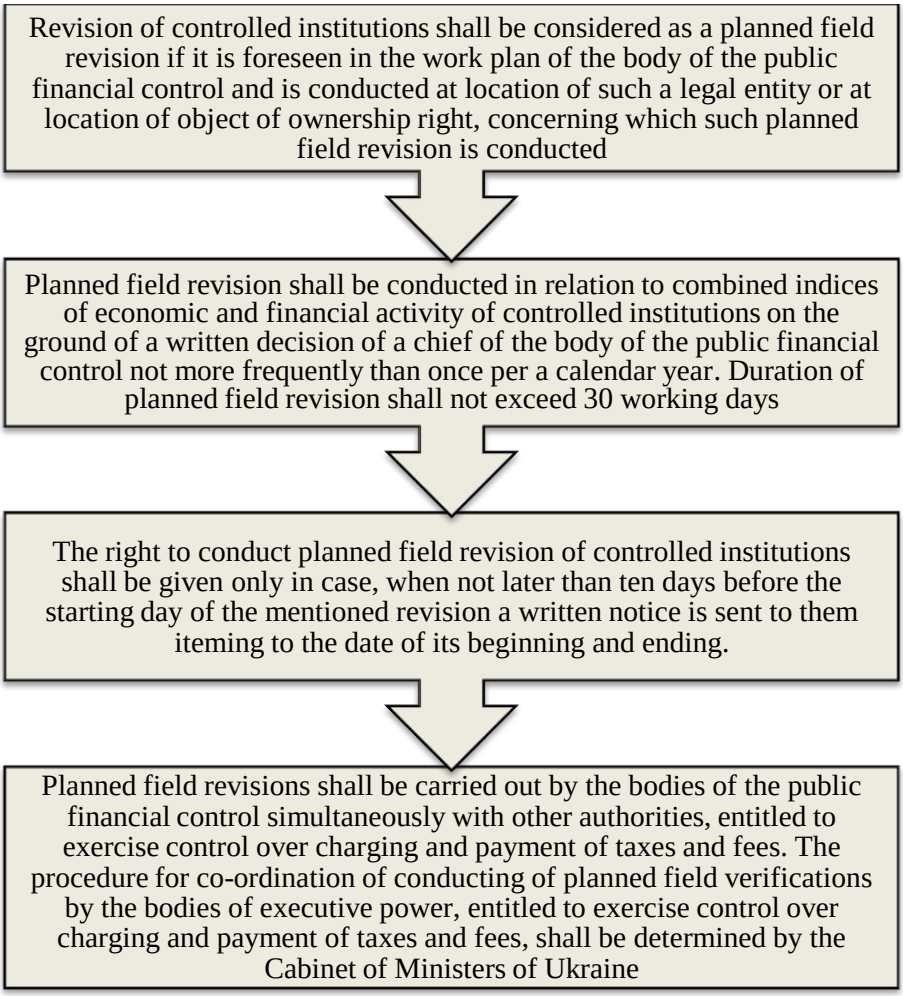


Figure 5.6 – Scheduled inspections of institutions of the State Audit Service of Ukraine

.

Внеплановой выездной ревизией является ревизия, которая не предусмотрена в планах работы органа государственного финансового контроля и проводится при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

подконтрольным учреждением подана в установленном порядке жалоба о нарушении законодательства должностными лицами органа государственного контроля при проведении плановой или внеплановой выездной ревизии, в которой содержится требование о полной или частичной отмене результатов ревизии;

при необходимости проверки сведений, полученных от лица, имевшего правовые отношения с подконтрольным учреждением, если подконтрольное учреждение не предоставит объяснения и их документальные подтверждения на обязательный письменный запрос органа государственного финансового контроля в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса;

при реорганизации (ликвидации) подконтрольного учреждения; в случае поступления поручения о проведении ревизий в подконтрольных учреждениях от Кабинета Министров Украины, органов прокуратуры, фискальных органов, Национальной полиции, Службы безопасности Украины, Национального антикоррупционного бюро Украины, в котором содержатся факты, свидетельствующие о нарушении подконтрольными учреждениями законов Украины, проверку соблюдения которых отнесено законом к компетенции органов государственного финансового контроля;

Внеплановая выездная ревизия может инициироваться вышестоящим органом государственного контроля в случае, если в отношении должностных или служебных лиц нижестоящего органа государственного финансового контроля, которые проводили плановую или внеплановую выездную ревизию подконтрольного учреждения, начато служебное расследование или в случае сообщения о подозрение в совершении уголовного преступления.

Рисунок 5.7 – Внеплановые проверки органов Государственной аудиторской службы Украины

.

Revision which is not foreseen in work plans of the body of the public financial control and is conducted on the ground of one of the following circumstances shall be considered as not provided for by the plan field revision:

a complaint is lodged by the controlled institution in an established order. It contains information about violation of legislation by civil servants of the body of the public financial control during conducting of a planned or not provided for by the plan field revision, which contains requirements about complete or partial abolition of the results of the respective revision;

in case of necessity in verification of information, received from a person who has been engaged in legal relations with the controlled institution, if the controlled institution does not provide explanation and its documentary confirmation in response to a written mandatory request of the body of the public financial control within ten working days from the day of its receipt;

reorganization (liquidation) of the controlled institution is being carried out;
in case of receipt of an errand to conduct revisions of the controlled institutions from the Cabinet of Ministers of Ukraine, bodies of public prosecutor's office, state tax service, Ministry of Internal Affairs of Ukraine, State Security Service of Ukraine, which contains facts testifying to violation of laws of Ukraine by controlled institutions, verification of adherence to which is pursuant to law under jurisdiction of the public financial control body;

Not provided for by the plan field revision can be initiated by the higher body of the public financial control only in case, when in relation to civil or official servants of the subordinate body of the public financial control, which conducted the planned or not provided for by the planned field revision of the relative controlled institution, official investigation is initiated or if they are informed about suspicion of having committed a criminal offense

Figure 5.7 – Unscheduled inspections of institutions of the State Audit Service of Ukraine

Тема 6. Налоговый контроль налогоплательщиков по расчетам с бюджетом

Лекция 6. Налоговый контроль налогоплательщиков по расчетам с бюджетом

Цель лекции: изучить структуру Государственной фискальной службы Украины, обязанности и ответственность должностных лиц Государственной фискальной службы Украины; сформировать комплексное представление о видах и порядке планирования налоговых проверок.

Вопросы к обсуждению

1. Структура органов Государственной фискальной службы Украины и их полномочия.
2. Обязанности и ответственность должностных лиц Государственной фискальной службы Украины.
3. Виды и планирование налоговых проверок.

Ключевые понятия: налоговый контроль, документальная проверка, камеральная проверка, налогоплательщики.

Информационные ресурсы:

1. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.
2. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
3. Об удостоверении на проверку: распоряжение Государственной налоговой администрации Украины от 20.05.1997 г. № 89-р [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
4. Официальный web-портал Государственной фискальной службы Украины. – Способ доступа: http://sfs.gov.ua/ru.
5. Положение о Государственной фискальной службе Украины: постановление Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 г. № 236 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
6. Порядок погашения обязательств плательщиков налогов перед бюджетами и государственными целевыми фондами: Закон Украины от 21.12.2000 г. № 2181-III [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
7. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.

Theme 6. Tax control of taxpayers according to the calculations of the budget

Lecture 6. Tax control of taxpayers according to the calculations of the budget

The aim of the lecture: to study a structure of the State Fiscal Service of Ukraine, duties and responsibilities of the officials of the State Fiscal Service of Ukraine; to create complex idea of types and an procedure of planning of tax audits.

Questions for discussion

1. Structure of institutions of the State Fiscal Service of Ukraine and their powers.
2. Duties and responsibilities of the officials of the State Fiscal Service of Ukraine.
3. Types and planning of tax audits.

Keywords: tax control, documentary check, cameral check, taxpayers.

Information resources:

1. About the certificate on check: Order of the Public tax administration of Ukraine from 20.05.1997 of №. 89-p, available at: http://cis-legislation.com.
2. Official web portal of the Public fiscal service of Ukraine, available at: http://sfs.gov.ua/en.
3. Order of repayment of obligations of taxpayers to budgets and state trust funds: The law of Ukraine from 21.12.2000 of № 2181-III, available at: http://cis-legislation.com.
4. Pukhalsky V. (2015) «Methods of tax control implementation in Ukraine and areas of their improvement», International Journal of Economics and Society, August 2015, Issue 3, pp. 80–86.
5. Regulations on the Public fiscal service of Ukraine: the resolution of Cabinet council of Ukraine from 21.05.2014 of № 236, available at: http://cis-legislation.com.
6. Tax Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI, available at: http://cis-legislation.com.
7. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

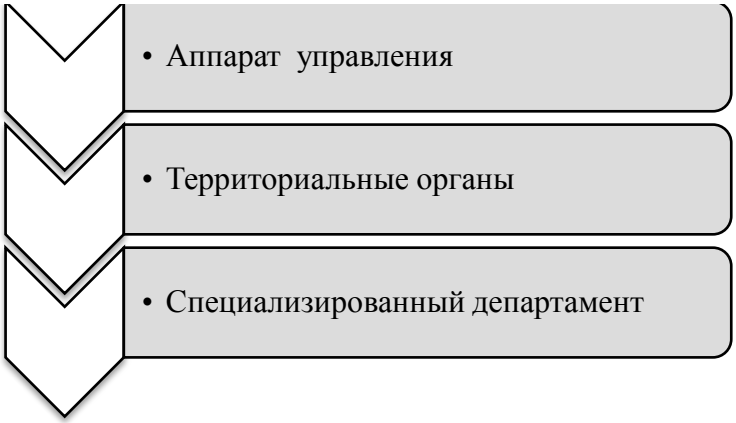


Рисунок 6.1 – Организационная структура Государственной фискальной службы Украины

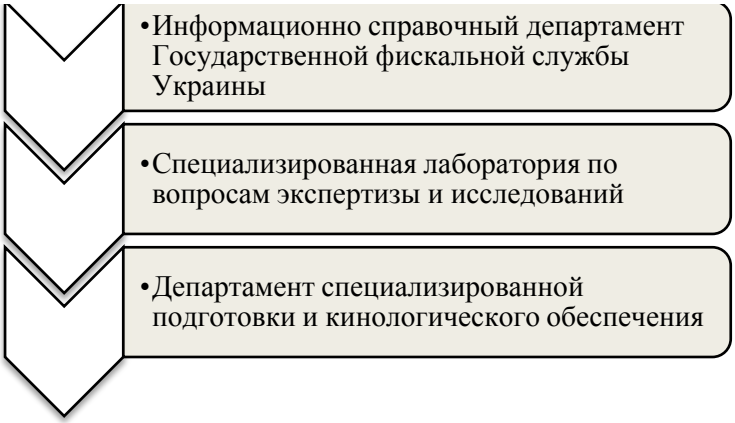


Рисунок 6.3 – Специализированные департаменты и орган Государственной фискальной службы Украины

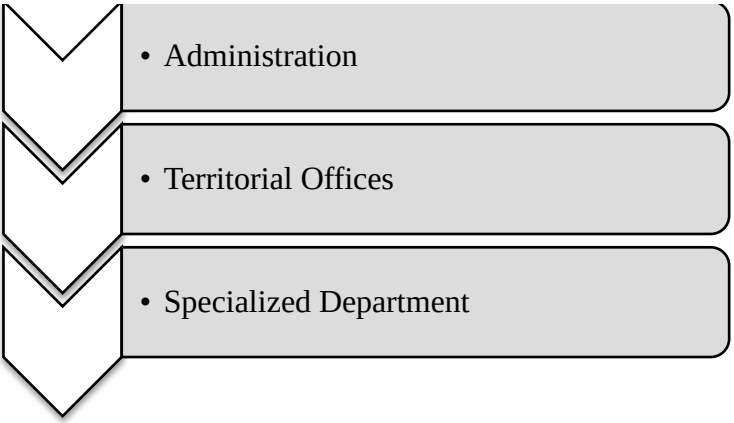


Figure 6.1 – Structure the State Fiscal Service of Ukraine

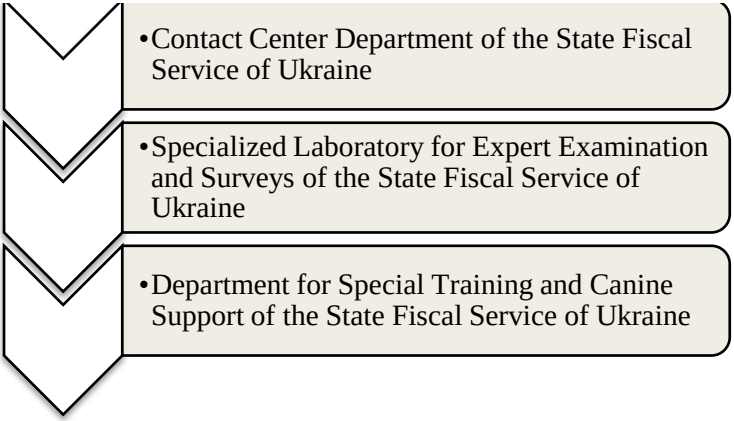


Figure 6.3 – Specialized Department and authority of the State Fiscal Service of Ukraine

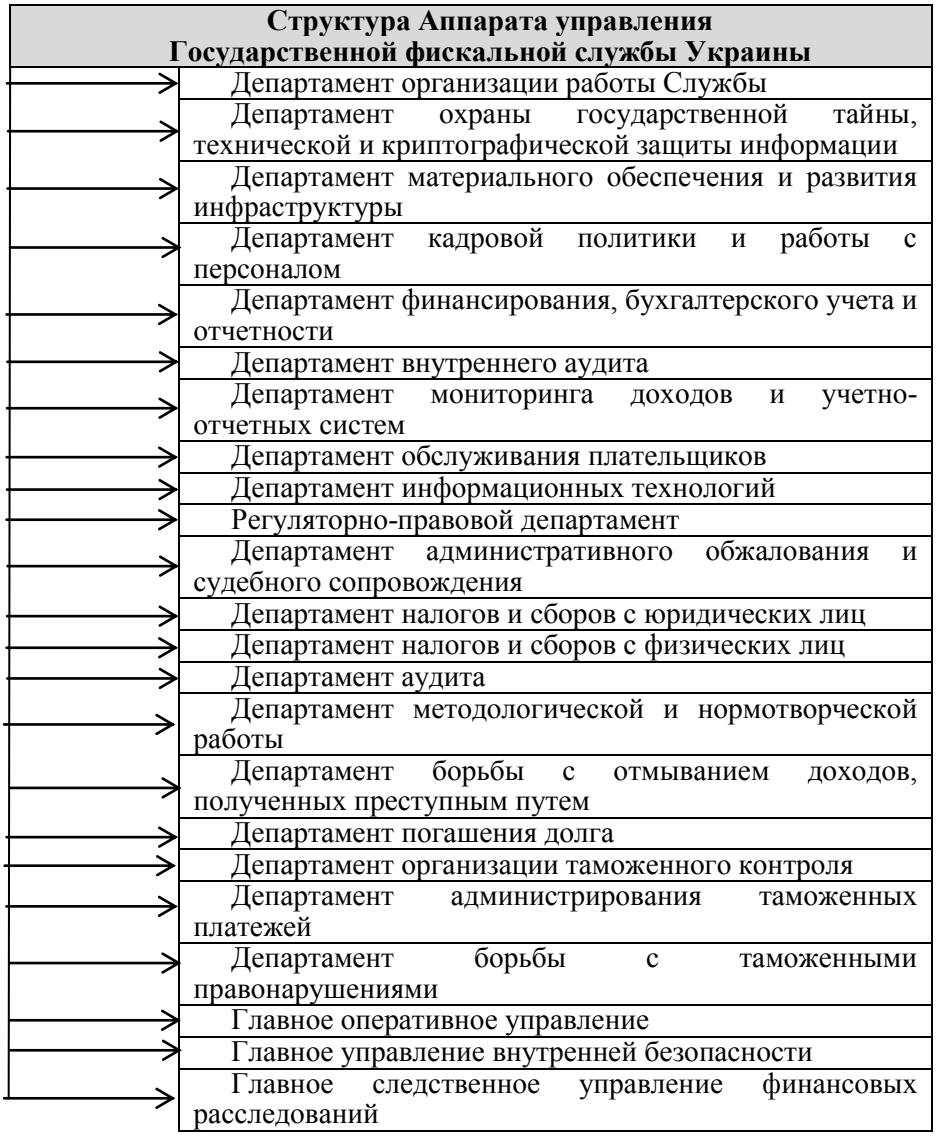


Рисунок 6.2 – Структура Аппарата управления Государственной фискальной службы Украины

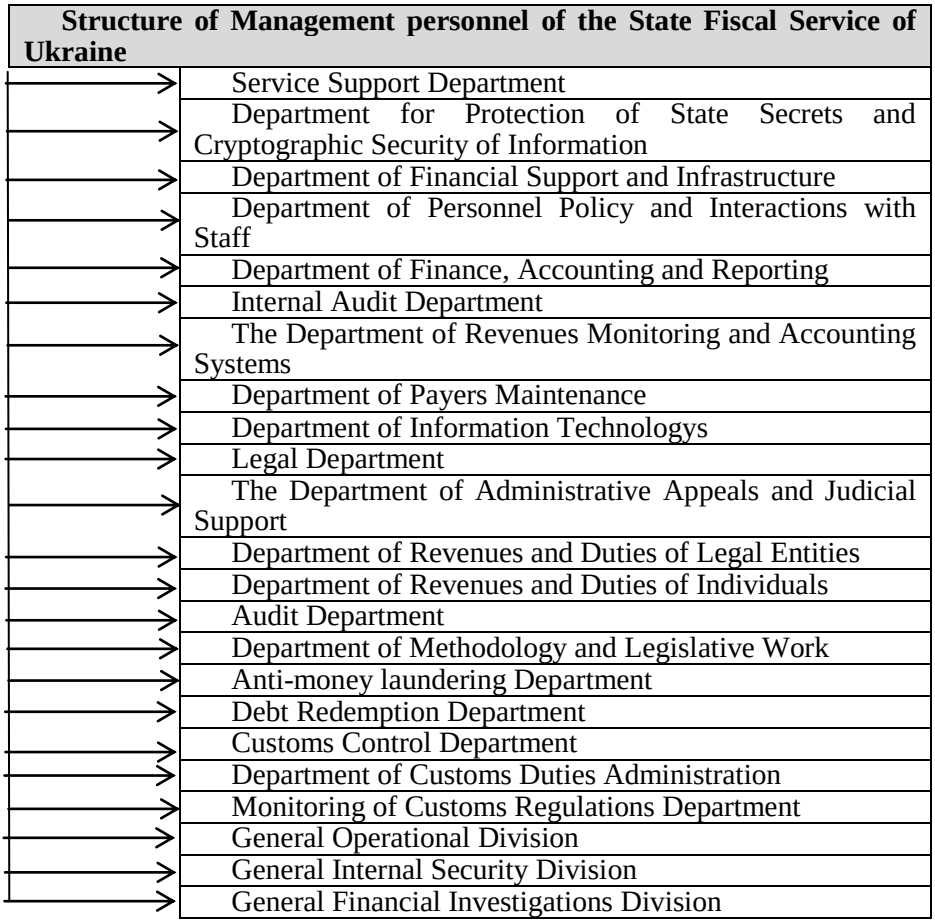


Figure 6.2 – Structure of Management personnel of the State Fiscal Service of Ukraine

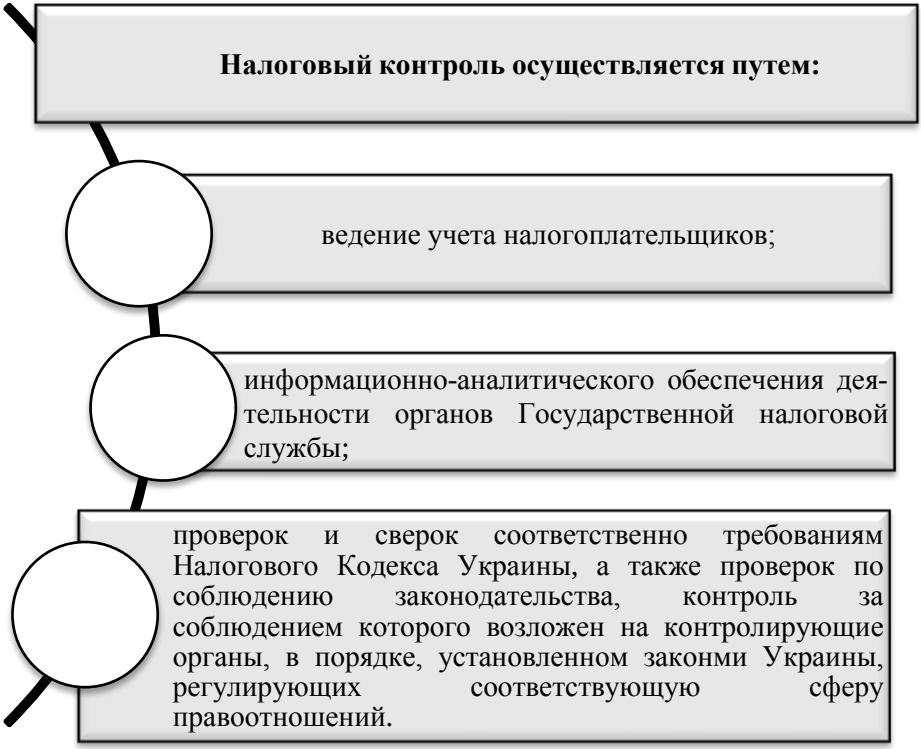


Рисунок 6.4 – Направления осуществления налогового контроля Государственной фискальной службы Украины

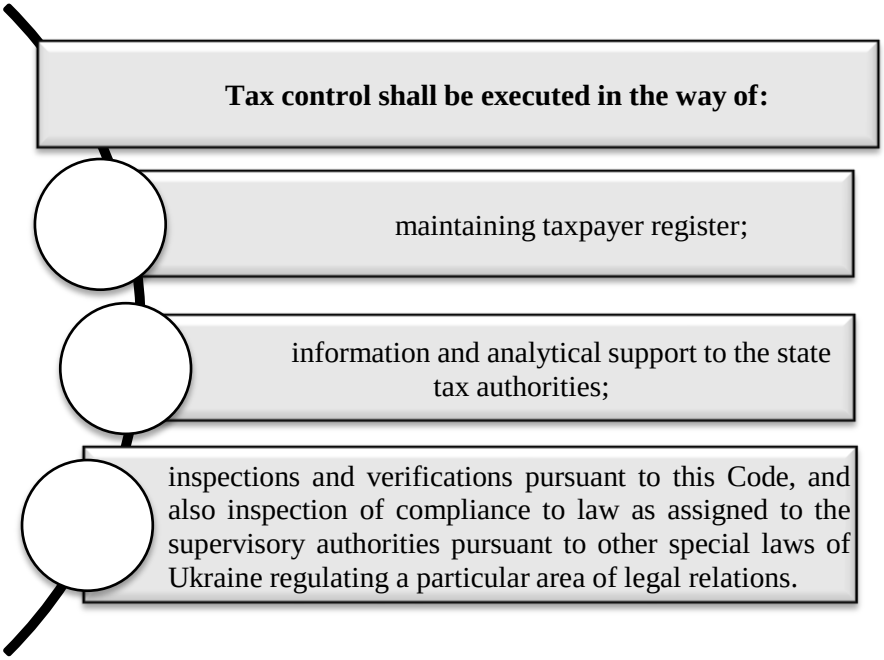


Figure 6.4 – Area of tax control of the State Fiscal Service of Ukraine

Таблица 6.1 – Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины

Статья Налогового Кодекса Украины	Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
Статья 20. 20.1.1	Приглашать плательщиков налогов, сборов, платежей или их представителей для проверки правильности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, платежей, соблюдения требований прочего законодательства, в том числе законодательства в сфере предотвращения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, или финансированию терроризма;
Статья 20. 20.1.2.	Получать безвозмездно от налогоплательщиков справки, копии документов, заверенные подписью плательщика или его должностным лицом и скрепленные печатью о финансово-хозяйственной деятельности, полученных доходах, расходах налогоплательщиков и другую информацию, связанную с начислением и уплатой налогов, сборов, платежей, о соблюдении требований законодательства, а также финансовую и статистическую отчетность;
Статья 20. 20.1.3.	Получать безвозмездно от государственных органов, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и организаций всех форм собственности и их должностных лиц, в том числе от органов, обеспечивающих ведение соответствующих государственных реестров (кадастров), информацию, документы и материалы.
Статья 20. 20.1.4	Проводить в соответствии с законодательством проверки и сверки плательщиков налогов (кроме Национального банка Украины), в том числе после проведения процедур таможенного контроля и / или таможенного оформления.
Статья 20. 20.1.5	Получать безвозмездно от налогоплательщиков, а также от учреждений Национального банка Украины, банков и других финансовых учреждений справки и / или копии документов о наличии банковских счетов, а на основании решения суда – информацию об объеме и обороте средств на счетах, в том числе о непоступлении в установленные сроки валютной выручки от субъектов хозяйствования.
Статья 20. 20.1.6	Запрашивать и изучать во время проведения проверок первичные документы бухгалтерского учета, регистры, финансовую, статистическую и

Статья Налогового Кодекса Украины	Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
	другую отчетность, связанную с исчислением и уплатой налогов, сборов, платежей, выполнением требований налогового законодательства.
Статья 20. 20.1.7	Получать от налогоплательщиков, плательщиков единого взноса и предоставлять документы в электронном виде.
Статья 20. 20.1.8	При проведении проверок проверять документы, удостоверяющие личность, а также документы, подтверждающие должность ответственных лиц и / или лиц, фактически осуществляющих расчетные операции.
Статья 20. 20.1.9	Требовать при проведении проверок от налогоплательщиков, проведение инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, снятие остатков товарно-материальных ценностей, наличности.
Статья 20. 20.1.10	Осуществлять контроль соблюдения законодательства по вопросам регулирования обращения наличности (кроме банков), порядка проведения наличных расчетов за товары (услуги), за наличием лицензий на осуществление видов хозяйственной деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с законом, торговых патентов, за соблюдением порядка приема наличных для дальнейшего перевода (кроме приема наличных банками), за соблюдением субъектами хозяйствования установленных законодательством обязательных требований по обеспечению возможности расчетов за товары (услуги) с использованием электронных платежных средств.
Статья 20. 20.1.11	Проводить контрольные расчетные операции до начала проверки налогоплательщика относительно соблюдения им порядка проведения наличных расчетов и применения регистраторов расчетных операций. Товары, полученные должностными (ответственными) лицами контролирующих органов при проведении контрольной расчетной операции, подлежат возврату налогоплательщику в неповрежденном виде. В случае невозможности возврата такого товара возмещение расходов осуществляется в соответствии с законодательством по вопросам защиты прав потребителей.
Статья 20. 20.1.12	Требовать при проведении проверок от должностных или служебных лиц налогоплательщика привлечения уполномоченных лиц для совместного с

Статья Налогового Кодекса Украины	Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
	работниками контролирующего органа снятия показаний внутренних и внешних счетчиков, которыми оборудованы технические устройства, используемые в процессе осуществления деятельности проверяемого.
Статья 20. 20.1.15	Доступ во время проведения проверок к территориям, помещениям и другому имуществу, используемых для осуществления хозяйственной деятельности и / или являются объектами налогообложения, или используются для получения доходов (прибыли), или связаны с другими объектами налогообложения и / или могут быть источником погашения налогового долга.
Статья 20. 20.1.16	Пользоваться в служебных делах средствами связи, принадлежащих налогоплательщикам, с их разрешения или разрешения должностных лиц таких плательщиков.
Статья 20. 20.1.17	Привлекать в случае необходимости специалистов, экспертов и переводчиков.
Статья 20. 20.1.18	Определять в порядке, установленном Налоговым кодексом Украины, суммы налоговых и денежных обязательств налогоплательщиков.
Статья 20. 20.1.19	Применять к налогоплательщикам предусмотренные законом финансовые (штрафные) санкции (штрафы) за нарушение налогового или иного законодательства; взыскивать в бюджеты и государственные целевые фонды суммы денежных обязательств и / или налогового долга в случаях, порядке и размере, установленных Налоговым Кодексом и другими законами Украины; взимать суммы недоимки по уплате единого взноса; взимать суммы просроченной задолженности субъектов хозяйствования перед государством (Автономной Республикой Крым или территориальным объединением города) по кредитам (займам), привлеченным государством (Автономной Республикой Крым или территориальным обществом города) или под государственные (местные) гарантии, а также по кредитам из бюджета в порядке, определенном этим Кодексом и другими законами Украины.
Статья 20. 20.1.20	Получать безвозмездно необходимые сведения для ведения Единого реестра акцизных накладных, формирования информационного фонда Государственного реестра физических лиц –

Статья Налогового Кодекса Украины	Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
	плательщиков налогов от налогоплательщиков, а также Национального банка Украины и его учреждений – о суммах доходов, выплаченных физическим лицам, и удержанных с них налогов, сборов, платежей; от органов, уполномоченных проводить государственную регистрацию субъектов, выдавать лицензии на осуществление видов хозяйственной деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с законом, – о государственной регистрации и выдаче лицензий субъектам хозяйственной деятельности; от органов, осуществляющих регистрацию физических лиц – о гражданах, прибывших на жительство в соответствующий населенный пункт или выбывших из него; от органов государственной регистрации актов гражданского состояния – о физических лицах, умерших; информацию, необходимую для обеспечения регистрации и учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.
Статья 20. 20.1.21	Получать безвозмездно от органов статистики данные, необходимые для использования в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций всех форм собственности.
Статья 20. 20.1.22	Получать от нотариусов по письменному запросу информацию о вступлении физического лица в права наследника с обязательным указанием полных данных о таком лице и данных об имуществе, полученное по праву наследования.
Статья 20. 20.1.23	Предоставлять в соответствии с законом информацию из Государственного реестра физических лиц – плательщиков налогов и Государственного реестра страхователей органам государственной власти, Пенсионному фонду Украины и органам фондов общеобязательного государственного социального страхования.
Статья 20. 20.1.24	Получать безвозмездно от органов, обеспечивающих ведение соответствующих государственных реестров (кадастров), информацию, необходимую для осуществления полномочий контролирующих органов по обеспечению погашения налогового долга налогоплательщика.
Статья 20. 20.1.25	Принимать решение об изменении основного места учета и переводе крупных налогоплательщиков на

Статья Налогового Кодекса Украины	Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
	учет в контролирующие органы, осуществляющие налоговое сопровождение крупных налогоплательщиков, снимать их с учета и переводить в других контролирующих органов.
Статья 20. 20.1.26	Пользоваться информационными базами данных государственных органов, государственными, в том числе правительственными, системами связи и коммуникаций, сетями специальной связи и другими техническими средствами в соответствии с законом.
Статья 20. 20.1.27	Применять к финансовым учреждениям, которые не подали соответствующим контролирующим органам в установленный законом срок уведомления об открытии или закрытии счетов налогоплательщиков или начали осуществление расходных операций по счету налогоплательщика до получения уведомления соответствующего контролирующего органа о взятии счета на учет в такого органа, финансовые (штрафные) санкции (штрафы) в установленном Налоговым кодексом Украины размере.
Статья 20. 20.1.28	Взимать с банков и других финансовых учреждений пеню за несвоевременное выполнение ими решений суда и поручений налогоплательщиков об уплате налогов, сборов, платежей.
Статья 20. 20.1.29	Принимать решение о рассрочке и отсрочке денежных обязательств или налогового долга, а также о списании безнадежного налогового долга в порядке, предусмотренном законодательством.
Статья 20. 20.1.30	Обращаться в суд, в том числе подавать иски к предприятиям, учреждениям, организациям и физическим лицам, о признании оспариваемых сделок недействительными и применения определенных законодательством мер, связанных с признанием сделок недействительными, а также о взыскании в доход государства средств, полученных по несущественным договорам.
Статья 20. 20.1.31	Обращаться в суд о приостановлении расходных операций налогоплательщика на счетах такого налогоплательщика в банках и других финансовых учреждениях (кроме операций по выдаче заработной платы и уплаты налогов, сборов, единого взноса, а также определенных контролирующим органом денежных обязательств плательщика налогов, погашения налогового долга), в том числе при недопущении должностных лиц контролирующих органов к обследованию территорий и помещений.

Статья Налогового Кодекса Украины	Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
Статья 20. 20.1.32	Обращаться в суд, если налогоплательщик препятствует выполнению налоговым управляющим полномочий, определенных Налоговым Кодексом Украины, о приостановлении расходных операций на счетах налогоплательщика путем наложения ареста на ценные бумаги и / или средства и другие ценности такого налогоплательщика, находящиеся в банке (кроме операций по выдачи заработной платы и уплаты налогов, сборов, единого взноса, а также определенных контролирующим органом денежных обязательств плательщика налогов, погашения налогового долга), и обязательства такого налогоплательщика выполнить законные требования налогового управляющего.
Статья 20. 20.1.33	Обращаться в суд о наложении ареста на денежные средства и другие ценности, находящиеся в банке, налогоплательщика, имеющего налоговый долг, в случае, если у такого налогоплательщика отсутствует имущество и / или его балансовая стоимость меньше суммы налогового долга, и / или такое имущество не может быть источником погашения налогового долга.
Статья 20. 20.1.34	Обращаться в суд о взыскании денежных средств налогоплательщика, имеющего налоговый долг, со счетов в банках, обслуживающих такого налогоплательщика на сумму налогового долга или его части.
Статья 20. 20.1.35	Обращаться в суд о взыскании с дебиторов налогоплательщика, имеющего налоговый долг, сумм дебиторской задолженности, срок погашения которой наступил и право требования которой переведено на контролирующий орган, в счет погашения налогового долга такого налогоплательщика.
Статья 20. 20.1.36	Обращаться в суд относительно начисления и уплаты налоговых обязательств, корректировки отрицательного значения объекта налогообложения или других показателей налоговой отчетности в результате применения обычных цен.
Статья 20. 20.1.37	Обращаться в суд о прекращении юридического лица и прекращения физическим лицом – предпринимателем предпринимательской деятельности и / или о признании недействительными учредительных (учредительных) документов субъектов хозяйствования.

Статья Налогового Кодекса Украины	Права сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
Статья 20. 20.1.38	Обращаться в суд с заявлением об изъятии оригиналов первичных финансово-хозяйственных и бухгалтерских документов в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Украины.
Статья 20. 20.1.39	Обращаться в суд с заявлениями о возбуждении дел о банкротстве.
Статья 20. 20.1.40	Обращаться в суд о применении санкций, связанных с запретом организации и проведения азартных игр на территории Украины.
Статья 20. 20.1.40-1	Обращаться в суд о признании лиц связанными на основе фактов и обстоятельств, когда один человек осуществлял практический контроль за бизнес-решениями другого юридического лица и / или же физическое или юридическое лицо осуществляло практический контроль за бизнес-решениями каждого юридического лица.
Статья 20. 20.1.41	Составлять в отношении налогоплательщиков – физических лиц и должностных лиц налогоплательщиков – юридических лиц протоколы об административных правонарушениях и выносить постановления по делам об административных правонарушениях.
Статья 20. 20.1.42	Проводить анализ и осуществлять управление рисками с целью определения форм и объемов налогового и таможенного контроля.
Статья 20. 20.1.43	Проводить проверку правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности.
Статья 20. 20.1.44	Проводить проверку правильности и полноты определения доходов, расходов и финансового результата до налогообложения согласно бухгалтерскому учету в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности.
Статья 20. 20.1.45	Осуществлять иные полномочия, предусмотренные законом.

Table 6.1 – The rights of bodies of state tax authorities

Article of the Tax Code of Ukraine	The rights of bodies of state tax authorities
Article 20. 20.1.1	Invite taxpayers or their representatives to verify the correctness of the accrual and the timeliness of the payment of taxes and duties (statutory fees), their compliance with the requirements of tax and other acts of legislation, the monitoring of which is laid upon the state ta x authorities.
Article 20. 20.1.2.	Receive taxpayer's (taxpayer's representatives) copies of documents (certified by the taxpayer or its official's signature and seal (if any) that indicate a violation of tax laws or other legislation, enforcement of which is entrusted to the state tax authorities, explanation of the issues that arise during inspections and relate to the execution of the state tax authorities powers; during inspections authenticate taxpayer's (physical entities) and other officials' identification documents, as well as the identification documents of taxpayer's (legal entities).
Article 20. 20.1.3.	Receive free of charge from taxpayer s, as well as from the divisions of the National Bank of Ukraine, commercial banks and other financial institutions, as required by the Ukraine Law – On Banks and Banking Activities‖ and the Tax Code of Ukraine, certificates and/or copies of documents of the availability of accounts, and, on the basis of a court decision – information on the funds and their movement on taxpayer's accounts including information on non-transfer of foreign exchange receipts within the established period of time fom the business entities.
Article 20. 20.1.4	Conduct inspections of taxpayers (other than by the National Bank of Ukraine) in a manner established by the Tax Code of Ukraine.
Article 20. 20.1.5	Demand the taxpayers to be checked during scheduled and unscheduled site inspections, or the property, to which the administrative seizure was applied, to make an inventory of the core assets, material assets, funds (including the removal of material assets and cash balances). If the taxpayer (his/her officials or persons who perform cash settlements and/or activities to be licensed and/or patented) refuses of taking inventory of fixed assets, material assets, funds (removal of material assets and cash balances) as called for in the first paragraph of this subparagraph or does not present documents and their copies (if an y) for inspection, the measures specified in Article 94, Section II of the Tax Code of Ukraine, shall be applied.
Article 20.	For performing the functions specified by the Tax Code,

Article of the Tax Code of Ukraine	The rights of bodies of state tax authorities
20.1.6	receive from taxpayers, including charity and non-profitable organizations, on a free of charge basis and under the procedure stipulated by the Tax Code of Ukraine, the information, certificates, copies of documents (certified by taxpayer's signature or its officials and seal or authenticated with the digital signature (if any) on taxpayer's financial and economic activity, received income and expenses and other information related to the calculation and payment of taxes, compliance with other acts of legislation, the enforcement of which is assigned to the state tax authorities, as well as statistical and financial reporting, under the procedures and on the grounds specified by the Tax Code of Ukraine.
Article 20. 20.1.7	While performing inspections request the copies of primary documents (certified by a taxpayer's signature or its official and sealed) that indicate a violation of tax and other legislation, enforcement of which is assigned to the state tax authorities and receive them from taxpayers under the procedure established by the Tax Code of Ukraine.
Article 20. 20.1.8	While performing inspections, study and check primary documents used for accounts and tax accounting, other registers, financial, statistical statements, other documents related to the calculation and payment of taxes and fees, compliance with other legislation, the enforcement of which is assigned to the state tax authorities.
Article 20. 20.1.9	Conduct pilot settlement operations prior to inspecting taxpayer compliance with the procedure of cash settlements and implementation of settlement operations registers. Goods received by the official persons of the state tax authorities during the calculation of control transaction must be returned to taxpayer intact. If it is impossible to return this product the expenses shall be subject to reimbursement in keeping with the legislation on consumer protection.
Article 20. 20.1.10	During inspections require that officers or employees of taxpayer provide authorized persons for readout internal and external counters together with representatives of tax authorities, which serve as an equipment for the technical devices used in the activity under inspection.
Article 20. 20.1.11	While performing inspections examine areas, premises (other than residential premises of individuals) and other property used to conduct business and/or are object of taxation and used to generate income (profit) or related to other taxable objects and/or can serve as a source of tax repayment.
Article 20. 20.1.12	Appeal to court, in instances established buy the law, to terminate the state registration of legal entities and business

Article of the Tax Code of Ukraine	The rights of bodies of state tax authorities
	activity of individual entrepreneur, including the invalidation of the constituent (constituent) documents of economic agents.
Article 20. 20.1.15	Take legal recourse to terminate taxpayer's expense operations on such a taxpayer's accounts with banks and other financial institutions (except for the operations with salaries and taxes/fees payments, also cash liabilities of the taxpayer determined by a supervisory authority) if any of such grounds are in place: prevent officials of the state tax authorities to survey areas and premises specified in Subparagraph 20.1.11 of this Article.
Article 20. 20.1.16	Take legal recourse in case a taxpayer, without the legal grounds specified by the Tax Code of Ukraine, prevents state tax authorities officers to carry out inspection, and/or prevents tax administering authority to execute its duties specified by the Tax Code at the place of registration of such an entity, following a suspension of the expense operations on taxpayer's accounts through imposing seizure of funds and other values of such a taxpayer placed with the bank, and such taxpayer's commitments to fulfill legal requirements of state tax authorities, including the requirements of the administering authority specified by the Tax Code of Ukraine.
Article 20. 20.1.17	Take legal recourse to impose seizure of such a taxpayer's funds and other valuables placed with the bank in case a taxpayer does not have property and/or its book value less than the amount of tax debt and / or such a property cannot be a source of tax debt repayment.
Article 20. 20.1.18	Take a legal recourse to collect the funds of taxpayer having a tax debt from taxpayer's accounts in banks that provide services to such a taxpayer, for the amount of tax debt or its part.
Article 20. 20.1.19	Take a legal recourse to collect accounts receivable of a taxpayer who runs a tax debt, whose maturity has expired, and for which the right to claim has been transferred to state tax authorities against tax debt repayment of such taxpayer.
Article 20. 20.1.20	Take legal action with the statement for withdrawal of originals of source financial and economic and accounting documents in the cases provided by the Tax code of Ukraine.
Article 20. 20.1.21	Compile protocols on the administrative violations committed by individual taxpayers and officials of legal entities taxpayers under the procedure specified by law.
Article 20.	Issue resolutions on administrative violations in the cases

Article of the Tax Code of Ukraine	The rights of bodies of state tax authorities
20.1.22	specified by law.
Article 20. 20.1.23	In cases of the detection of the violation of requirements of the tax and other legislation of Ukraine, whose control is vested in supervisory authorities, send written inquiries to taxpayers asking them to provide explanations and duly certified copies of documents.
Article 20. 20.1.24	Require the taxpayers, whose activities are being audited to stop actions that impede the implementation of the state tax official authority' (officers) powers, eliminated the revealed violations of tax and other legislation, the enforcement of which is assigned to the state tax service, and kept under control the implementation of the legal requirements of the state tax authorities.
Article 20. 20.1.25	For office purposes use communication facilities that belong to taxpayers, upon their consent or upon the permission of such payer's officials.
Article 20. 20.1.26	If there is a need, attract experts and interpreters.
Article 20. 20.1.27	Determine sums of tax and cash liabilities of taxpayers in the cases specified in the Tax Code of Ukraine.
Article 20. 20.1.28	Apply financial (pecuniary) sanctions to taxpayers', collect sums of liabilities and / or tax debt to budgets and state ear-marked funds in the cases and procedure established by the Tax Code of Ukraine, charge the amount of outstanding arrears of economic agent (Autonomous Republic of Crimea or territorial community of the city) for the credit (loans), raised by the state (the Autonomous Republic of Crimea or territorial community of the city), or raised under the state (local) guarantee, as well as the for budget loan under the procedure stipulated by the Tax Code of Ukraine.
Article 20. 20.1.29	Monitor the compliance with the procedure of cash settlements for the goods (services), if the certificates on the state registration of economic agents, licenses to conduct economic activities, that are subject to licensing in line with the law, are in place, with a subsequent transfer of materials on the violations identified by the entities that issued these documents, trading patents.
Article 20. 20.1.30	Receive free the necessary information for the Unified Register of Tax Invoices and creation of the Information Fund of the State Register of physical entities, payers of taxes and fees (payments), from taxpayers, as well as from the National Bank of Ukraine and its local offices on the sums of income paid out to physical entities and deducted taxes and duties (statutory fees); from the entities authorized

Article of the Tax Code of Ukraine	The rights of bodies of state tax authorities
	to carry out state registration, as well as issue licenses for undertaking economic activities subject to licensing under the law, – on the issuance of such certificates on state registration and licenses to economic agents, from Interior entities – on the individuals, who came to the corresponding populated point to reside or left this point, from the entities in charge of the registration of the acts of civil status – on the deceased individuals.
Article 20. 20.1.31	Receive free of charge from the customs entities on a daily basis the reporting data on the goods imported to Ukraine and the collection of taxes and duties (payments), also the information on the export import operations of residents and non-residents in line with the format approved by the State Tax Administration of Ukraine, and from state statistical entities – the data necessary for the analysis of the financial and economic activities of enterprises, institutions, organizations of all forms of ownership.
Article 20. 20.1.32	Provide deferrals and installment of liabilities or tax debt, as well as take decisions on write -offs of bad debts in line with the law.
Article 20. 20.1.33	Apply financial penalties (fines) in the amount specified in the Tax Code of Ukraine to the financial institutions that did not submit to the relevant state tax authorities in the statutory term the notification on the opening or closure of taxpayers‘ accounts or to those institutions that started implementation of debit transactions on the taxpayer account prior to the receipt of the notification from the relevant state tax service authorities on the registration of such an account with the state tax authority.
Article 20. 20.1.34	For the failure to timely implement court decisions and orders charge banks and other financial institutions penalty for each day of delay (including the date of payment) under the procedure and in the amount specified by laws of Ukraine for such types of payment.
Article 20. 20.1.35	Provide information from the State Register of physical entities, payers of taxes and other payments, to other public authorities and the mandatory state social insurance institutions of in line with the law.
Article 20. 20.1.36	In accordance with the law apply to court with a statement on the application of sanctions related to the prohibition of the organization and implementation of gambling in the territory of Ukraine.
Article 20. 20.1.37	Make decisions on the alteration of the main place of registration and the migration of large taxpayers and other categories of taxpayers to the registers with specialized state

Article of the Tax Code of Ukraine	The rights of bodies of state tax authorities
	tax authorities or other state tax authorities.
Article 20. 20.1.38	To request court to charge and collect tax liabilities, adjust the recoverable amount from the taxable object or other tax-related indicators determined as a result of the application of regular prices.
Article 20. 20.1.39	To receive from notaries information, as requested in writing, on a natural person‘s becoming a legal heir with complete data provided on such a person (full name, passport No and series, year of birth, place of residence, etc.) and data on the property (immovable, movable, funds, etc.) received under the heir dom.
Article 20. 20.1.40	To apply to court for withdrawal of original primary financial/economic and accounting documents in the cases specified by the Tax Code of Ukraine.
Article 20. 20.1.40-1	Take legal action about recognition of persons connected on the basis of the facts and circumstances, one person exercised practical control of business solutions of other legal entity and/or the physical person or legal entity exercised practical control of business solutions of each legal entity.
Article 20. 20.1.41	Make concerning taxpayers - natural persons and officials of taxpayers - legal entities protocols on administrative offenses and to issue decrees on cases of administrative offenses.
Article 20. 20.1.42	Carry out the analysis and exercise risk management for the purpose of determination of forms and volumes of tax and customs control.
Article 20. 20.1.43	Carry out the inspection of correctness of financial accounting according to national provisions (standards) of financial accounting or international accounting standards.
Article 20. 20.1.44	Carry out the inspection of correctness and completeness of determination of the income, expenses and financial performance to the taxation according to financial accounting according to national provisions (standards) of financial accounting or international accounting standards.
Article 20. 20.1.45	Perform other powers provided by the law.

Таблица 6.2 – Обязанности сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины

Статья Налогового Кодекса Украины	Обязанности сотрудников органов Государственной фискальной службы Украины
Статья 21. 21.1.1	Соблюдать Конституцию Украины и действовать исключительно в соответствии с Налоговым кодексом Украины и другими законами Украины, другими нормативными актами.
Статья 21. 21.1.2	Обеспечивать добросовестное выполнение возложенных на контролирующие органы функций;
Статья 21. 21.1.3	Обеспечивать эффективную работу и выполнение задач контролирующих органов в соответствии с их полномочиями.
Статья 21. 21.1.4	Не допускать нарушений прав и охраняемых законом интересов граждан, предприятий, учреждений, организаций.
Статья 21. 21.1.5	Корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям, прочим участникам отношений, возникающих при реализации норм Налогового кодекса Украины и других законов, не унижать их честь и достоинство.
Статья 21. 21.1.6	Не допускать разглашения информации с ограниченным доступом, которая получена, используется, хранится в ходе реализации функций, возложенных на контролирующие органы.
Статья 21. 21.1.7	Предоставлять органам государственной власти и органам местного самоуправления по их письменному запросу открытую налоговую информацию в порядке, установленном законом.

Table 6.2 – Duties of supervisory officers

Article of the Tax Code of Ukraine	Duties of supervisory officers
Article 21. 21.1.1	Comply with the Constitution and act solely in keeping with this Code and other laws of Ukraine, other supervisory authority acts.
Article 21. 21.1.2	Ensure faithful implementation of the functions of the supervisory authorities and make a full use of rights granted to them.
Article 21. 21.1.3	Ensure effective work and implementation of the assignments of supervisory authorities according to their competence.
Article 21. 21.1.4	Prevent violations of rights and lawful interests of citizens, enterprises, institutions and organizations.
Article 21. 21.1.5	Carefully and correctly treat the taxpayers, their representatives and other participants in relationships that arise during the implementation of the norms of this Code and other laws, do not belittle their honor and dignity.
Article 21. 21.1.6	Not disclose classified information obtained, used, stored in the implementation of the functions entrusted to supervisory authority y authorities.
Article 21. 21.1.7	Provide government agencies and local governments with non-classified tax information following their written request tax under the procedure established by the law.

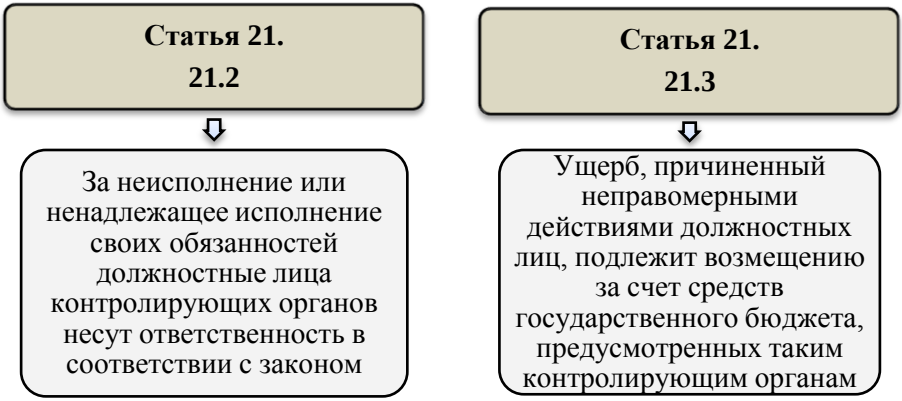


Рисунок 6.5 – Ответственность должностных лиц Государственной Фискальной службы Украины

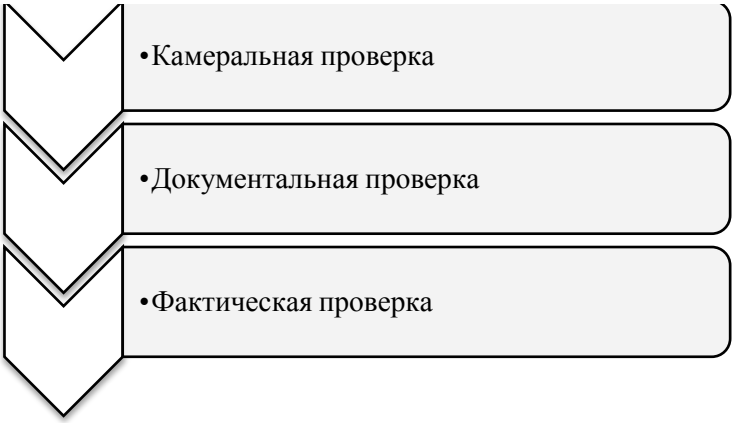


Рисунок 6.6 – Формы проверок Государственной фискальной службы Украины

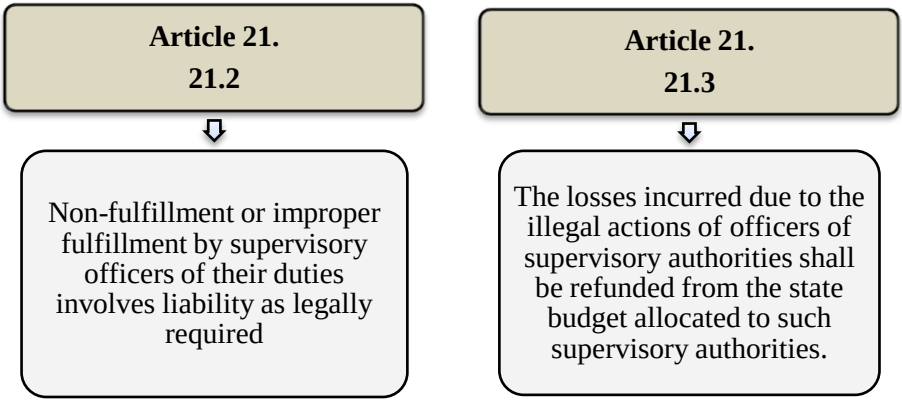


Figure 6.5 - Responsibility of the officials of the State Fiscal Service of Ukraine

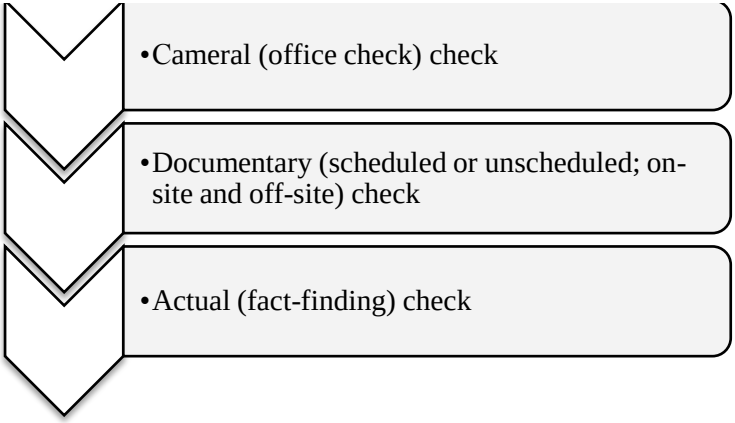


Figure 6.6 – Forms of audit of the State Fiscal Service of Ukraine

Таблица 6.3 – Виды проверок Государственной Фискальной службы Украины

Тип проверки	Характер проверки	Периодичность проверки
I. Плановая проверка	Выездная комплексная проверка	Не чаще одного раза на протяжении календарного года
II. Внеплановая проверка		
Встречная проверка	Выездная / невыездная проверка	Не чаще одного раза на протяжении 3 лет (1095 дней)
Проверка налога на добавочную стоимость	Выездная / невыездная проверка	Не чаще одного раза на протяжении 3 лет (1095 дней)
Оперативная проверка	Внезапная выездная проверка	Не чаще одного раза на протяжении 3 лет (1095 дней)
Проверка соблюдения валютного законодательства	Выездная / невыездная проверка	Не чаще одного раза на протяжении 3 лет (1095 дней)
Проверка при реорганизации / ликвидации предприятия	Выездная комплексная проверка	-
Проверка по инициативе плательщика налогов	Выездная / невыездная проверка	-

Table 6.3 - Types of checks of the Public Fiscal service of Ukraine

Types of checks	Nature of check	Review frequency
I. Scheduled inspection	Exit complex check	Not more often than once for calendar year
II. Unscheduled inspection		
Counter check	Check exit / not eligible to travel abroad	Not more often than once for 3 years (1095 days)
Check of a value added tax	Check exit / not eligible to travel abroad	Not more often than once for 3 years (1095 days)
Operational check	Sudden exit check	Not more often than once for 3 years (1095 days)
Check of observance of the foreign exchange legislation	Check exit / not eligible to travel abroad	Not more often than once for 3 years (1095 days)
Check at reorganization / liquidation of the enterprise	Exit complex check	-
Check at the initiative of the taxpayer	Check exit / not eligible to travel abroad	-

Лекция 7. Налоговый контроль налогоплательщиков по расчетам с бюджетом

Цель лекции: изучить порядок обобщения и систематизации информации о выявленных нарушениях Государственной фискальной службой Украины; сформировать комплексное представление о порядке применения финансовых санкций по результатам налоговых проверок.

Вопросы к обсуждению

1. Обобщение и систематизация информации о выявленных нарушениях.
2. Порядок применения финансовых санкций по результатам налоговых проверок.

Ключевые понятия: налоговый контроль, документальная проверка, камеральная проверка, налогоплательщики.

Информационные ресурсы:

1. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.
2. Инструкция о порядке применения и взыскания сумм штрафных (финансовых) санкций органами Государственной фискальной службы: приказ Государственной налоговой администрации Украины от 17.03.2001 г. № 110 [Электронній ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
3. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
4. Налоговый контроль расхождений между налоговыми обязательствами и налоговым кредитом // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. – 2013. – № 40. – 2013. – С. 5–92.
5. Положение о Государственной фискальной службе Украины: постановление Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 г. № 236 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
6. Порядок оформления результатов документальных проверок соблюдения законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела, налогового, валютного и другого законодательства налогоплательщиками – юридическими лицами и их обособленными подразделениями: приказ Министерство финансов Украины от 20.08.2015 г. № 727 [Электрон. ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
7. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.

Lecture 7. Tax control of taxpayers according to the calculations of the budget

The aim of the lecture: to study a procedure of generalization and systematization of the information on the revealed violations by the State Fiscal Service of Ukraine; to create complex idea of a procedure of the application of financial sanctions according to the results of tax audits.

Questions for discussion

1. Generalization and systematization of information on the revealed violations.
2. A process for the imposition of financial sanctions according to the results of of tax audits.

Keywords: tax control, documentary check, cameral check, taxpayers.

Information resources:

1. Official web portal of the State Fiscal Service of Ukraine, available at: http://sfs.gov.ua/en.
2. Order of registration of results of documentary checks of a compliance with law of Ukraine concerning the public customs affairs, tax, foreign and other laws taxpayers – legal entities and their separate divisions: The order the Ministry of Finance of Ukraine from 20.08.2015 of № 727, available at: http://cis-legislation.com.
3. Regulations on the Public fiscal service of Ukraine: the resolution of Cabinet council of Ukraine from 21.05.2014 of № 236, available at: http://cis-legislation.com.
4. Tax Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI, available at: http://cis-legislation.com.
5. The instruction about an order of application and collecting the amounts of penal (financial) sanctions by institutions of the Public fiscal service: the order of the Public tax administration of Ukraine from 17.03.2001 of № 110, available at: http://cis-legislation.com.
6. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

Рисунок 7.1 – Оформление результатов проверок Государственной Фискальной службы Украины

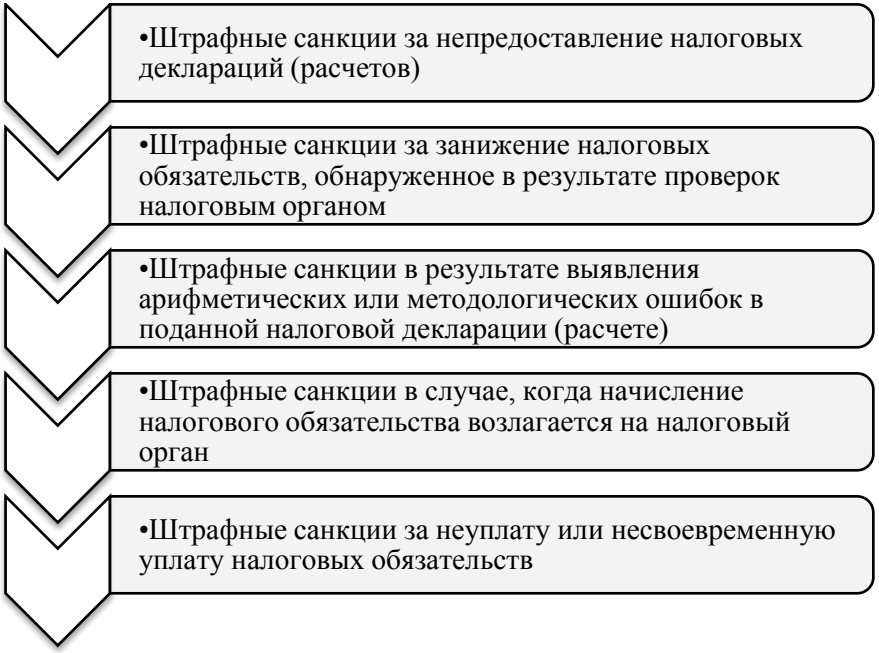


Рисунок 7.2 – Группы штрафных санкций по результатам налогового контроля

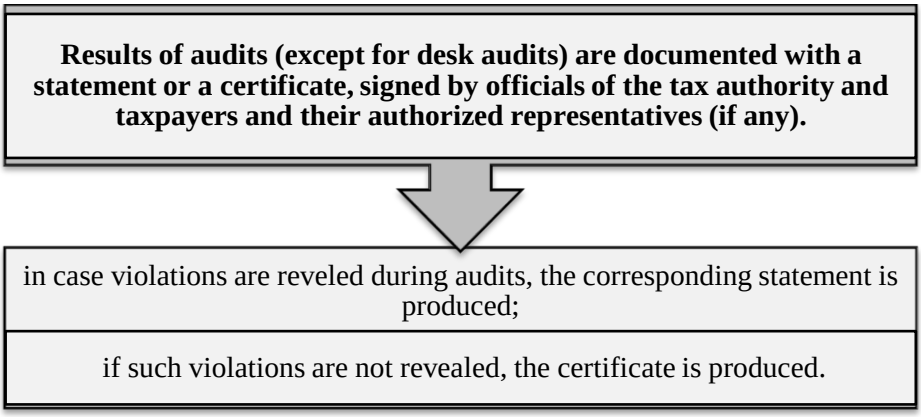
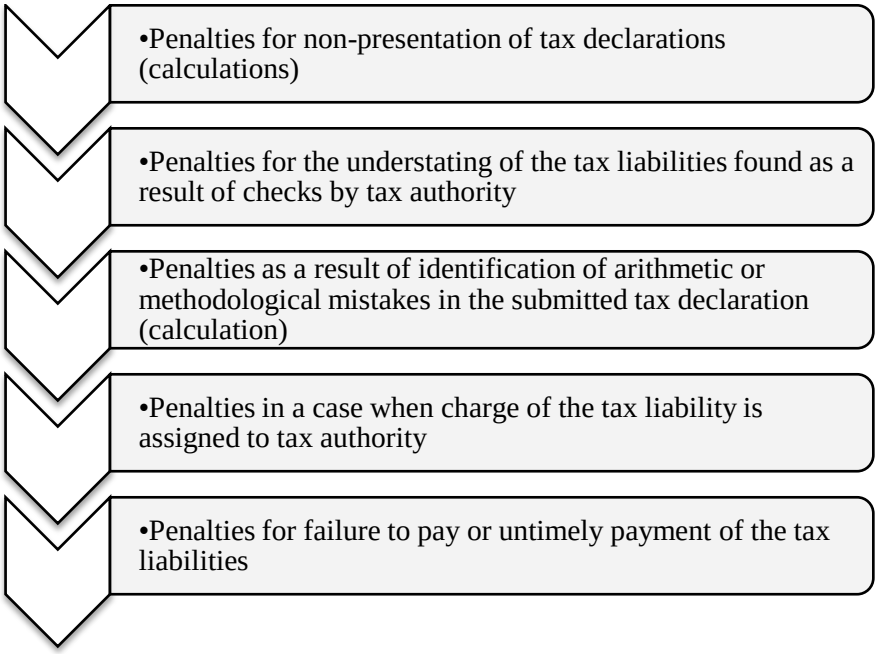


Figure 7.1 - Registration of results of audits of the State Fiscal Service of Ukraine



- **Figure 7.2 - Groups of penalties according to the results of tax control**

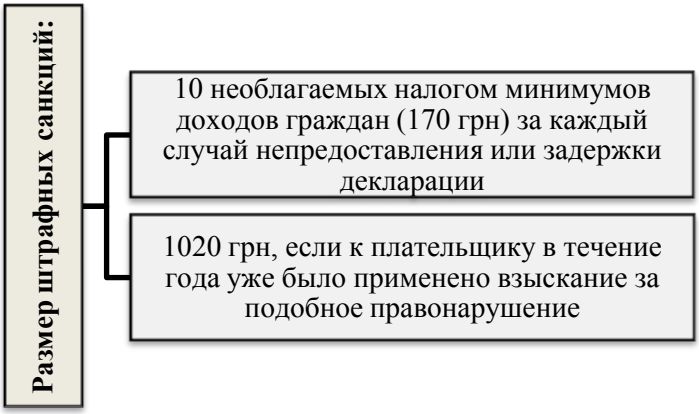
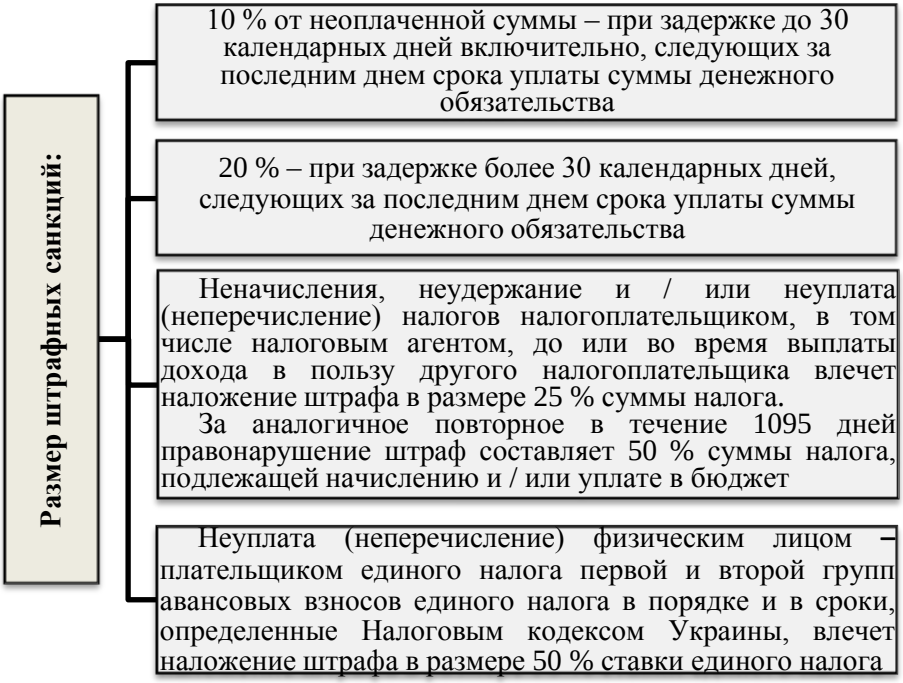


Рисунок 7.3 – Размер штрафных санкций за непредоставление налоговых деклараций (расчетов)



Неуплатой является:
- полное отсутствие платежа,
-уплата суммы налога в срок, однако, не в полном объеме.

Рисунок 7.4 – Штрафные санкции за неуплату или несвоевременную уплату налоговых обязательств

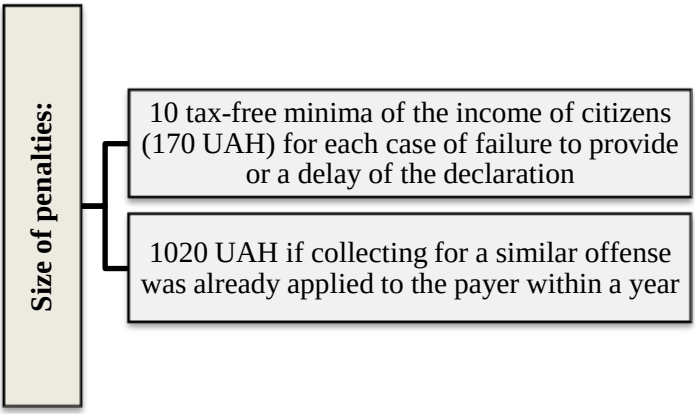
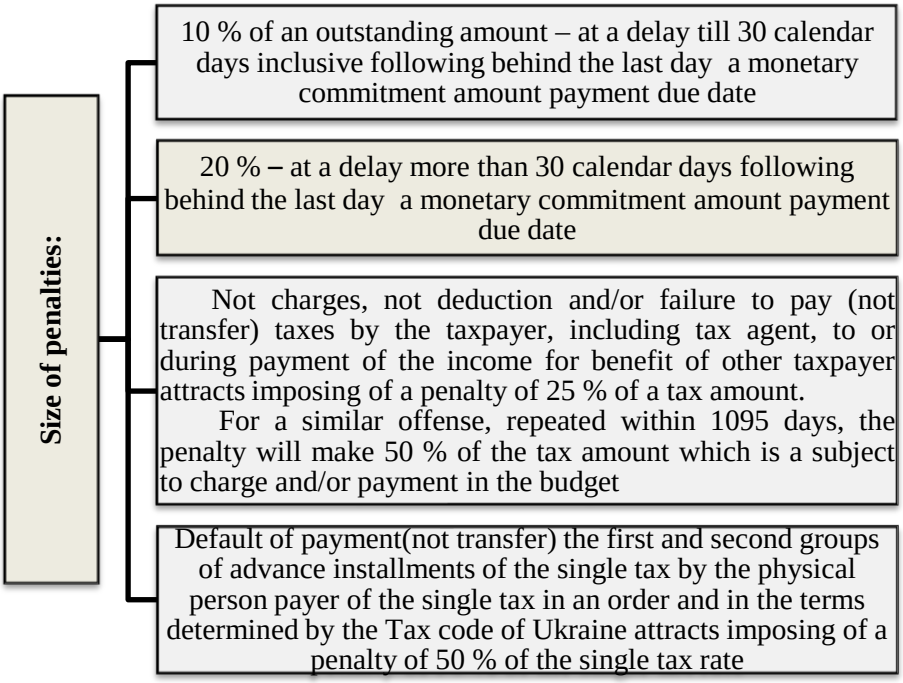


Figure 7.3 – The size of penalties for non-presentation of tax declarations (calculations)



Default of payment is:
- total absence of payment,
- payment of a tax amount in time, however, not to the full.

Figure 7.4 – Penalties for failure to pay or untimely payment of the tax liabilities

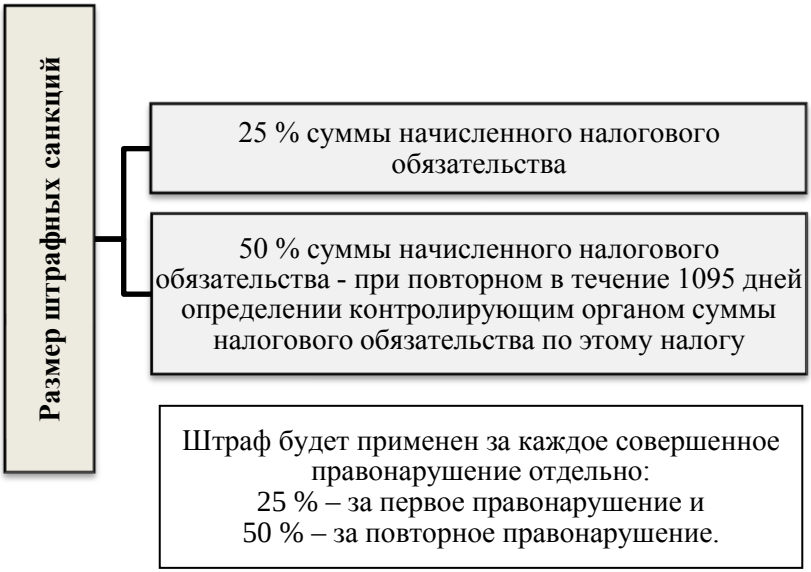


Рисунок 7.5 – Штрафные санкции за занижение налоговых обязательств, обнаруженное в результате проверок

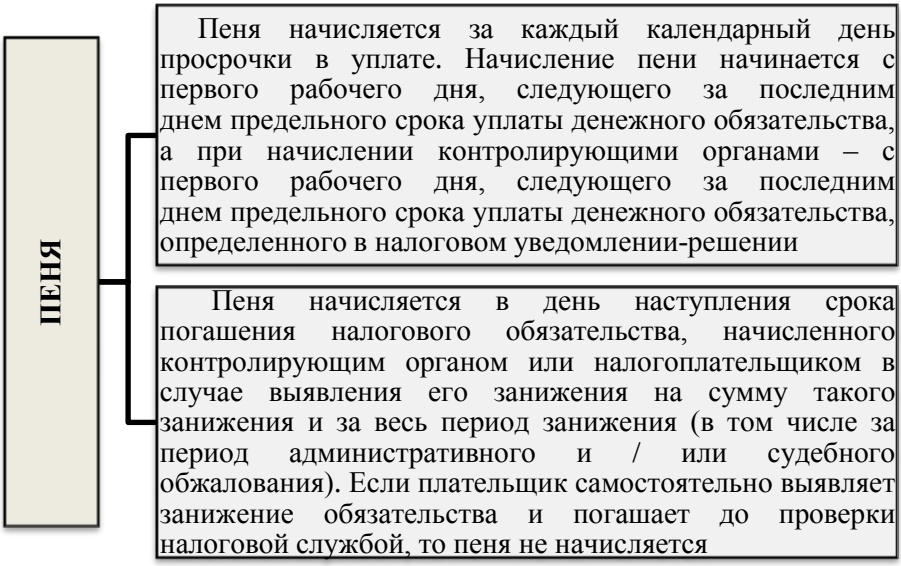


Рисунок 7.6 – Общий порядок начисления пени

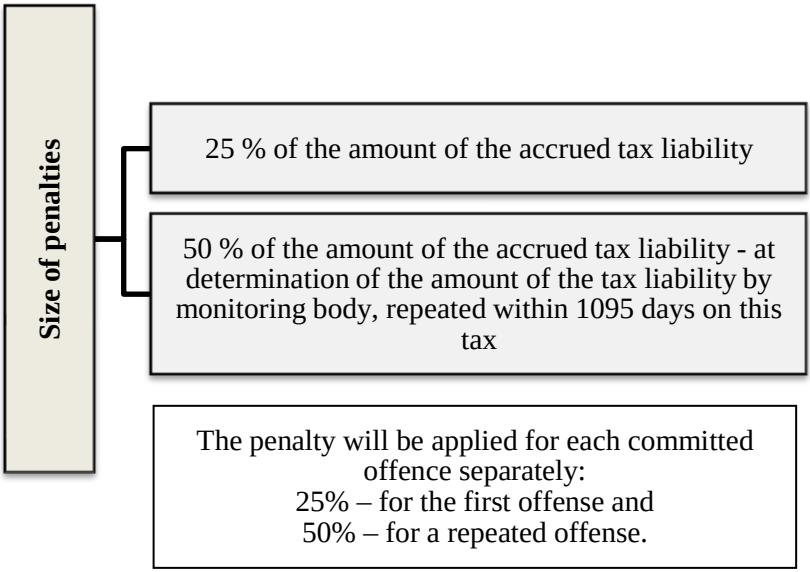


Figure 7.5 – Penalties for the understating of the tax liabilities found as a result of checks

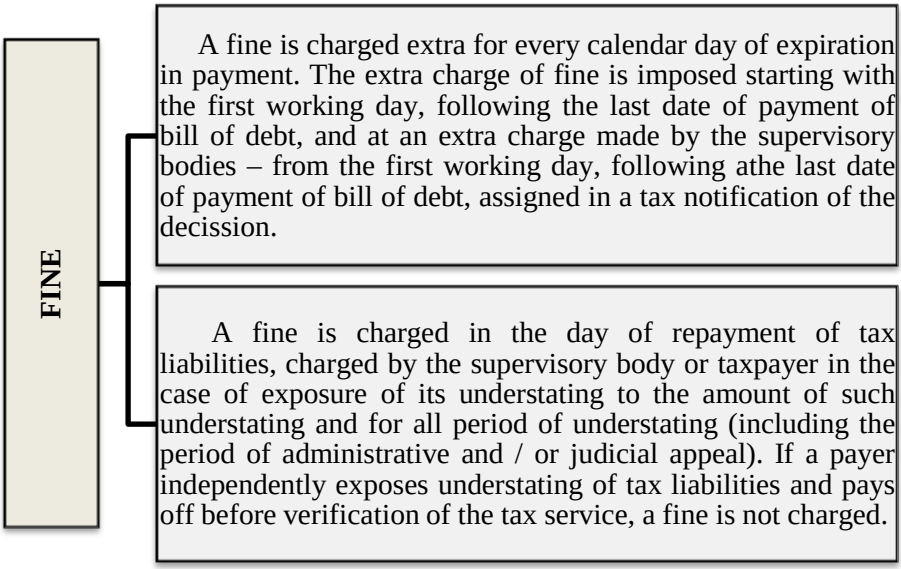


Figure 7.6 – General scheme of charge of a fine

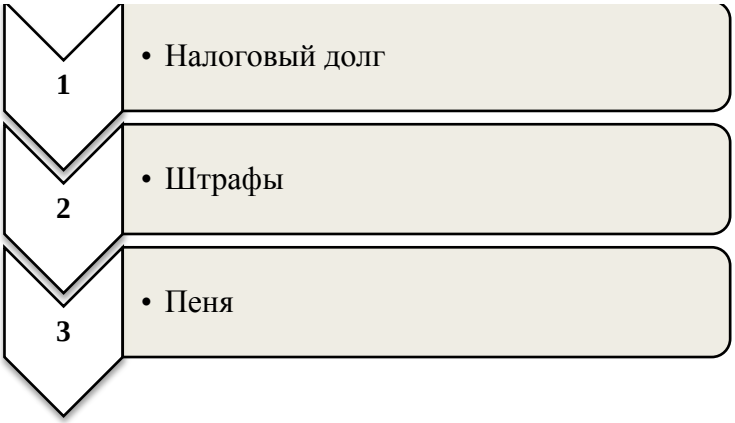


Рисунок 7.7 – Последовательность погашения задолженности, штрафных санкций перед бюджетом

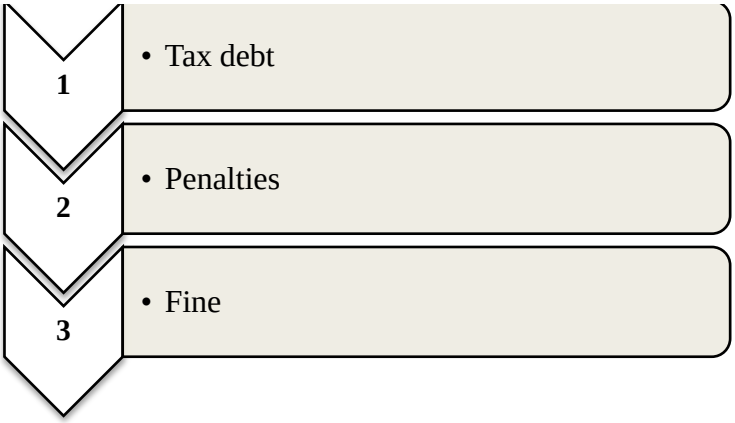


Figure 7.7 – Sequence of debt repayment, penalties to the budget

Table 7.1 - Penalties for engagement of unregistered worker, for nonpayment of a salary, partial payment

Violations	Normative document	Penalties
Non-withholding and non-enumeration of an income tax	art. 127 of the Tax code of Ukraine	Fine in size of a 25% tax amount, which is subject to payment to the budget. For such further violation within 1095 days the penalty increases twice (50 %)
Non-presentation of the tax calculation of income amounts added (paid) for benefit of natural persons, and the amounts of the tax withheld from them (form № 1ДФ)	art. 120 of the Tax code of Ukraine	170 UAH for each non-presentation. Further such violation, the taxpayer to whom within a year the penalty was already applied attracts imposing of a penalty of 1020 UAH for each
violation of terms of payment of a salary, payment not in full	The code of Ukraine about administrative offenses	Calling to the administrative responsibility on the amount of a penalty from 510 to 1700 UAH
	Criminal code of Ukraine	If groundless non-payment lasted more than one month, it is possible to institute criminal proceedings, in accordance with the Criminal Code of Ukraine. Criminal liability provides a penalty from 8500 UAH to 17000 UAH or correctional works for a period of up to two years, or imprisonment for a period of up to two years with prohibition to hold the corresponding positions or to be engaged in the related activity for a period of up to three years

Таблица 7.2 – Прочие случаи наложения штрафных санкций за нарушение налогового законодательства

Нарушения	Нормативный документ	Штрафные санкции
Неведения, ненадлежащее ведение, потеря предпринимателем или ведения незарегистрированной Книги учета доходов	ст. 164-1 Кодекса Украины об административных правонарушениях	Предупреждение или наложение штрафа в размере от трех до восьми необлагаемых минимумов доходов граждан (от 51 до 136 грн). Повторное такое нарушение в течение года влечет за собой штраф в размере от 85 до 136 грн.
Неоприходование наличности в кассе	Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине	Штраф в пятикратном размере суммы
Получение дохода за деятельность, не указанную в свидетельстве единого налога	Налоговый кодекс Украины	Такой доход облагается налогом на доходы физических лиц по ставке 15 %
Нарушение условий пребывания на едином налоге	Налоговый кодекс Украины	С полученных с нарушением сумм, налогоплательщик платит налог с доходов в размере 15–20 % и со следующего квартала вынужден перейти на общую систему
Неуплата или несвоевременная уплата единого социального взноса	п. 11 ст. 25 Закона Украины «О едином социальном взносе»	Штрафные санкции в размере 20 % от суммы неуплаты. За каждый день просрочки платежа на сумму недоимки начисляется пеня в размере 0,1 % от суммы за каждый день недоплаты
	ст. 165.1 Кодекса Украины об административных правонарушениях	Административный штраф от 340 до 510 грн. За повторное такое нарушение в течение года предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере от 510 до 680 грн

Table 7.2 – Other cases of imposing of penalties for violation of tax laws

Violations	Regulating document	Penalties
Ignorance, inadequate maintaining, loss or maintaining unregistered book of record of income by the entrepreneur	art. 164-1 of the Code of Ukraine about administrative offenses	The notice or imposing of a penalty in the amount of three to eight free minim income of citizens (from 51 to 136 UAH). Such further violation within a year involves a penalty in the amount of 85 to 136 UAH.
Not receipt of cash in cash desk	Regulations on conducting cash transactions in national currency in Ukraine	Penalty in a fivefold of the amount
Receipt of profit for activity, which is not indicated in the certificate of the single tax	Tax code of Ukraine	Such profit is taxable income for natural persons at the rate of 15 %
Violation of conditions of stay on the single tax	Tax code of Ukraine	From the sums got with violation, a taxpayer pays an income tax in size of 15–20 % and from the next quarter has to act within the framework of the general system
Failure to pay or untimely payment of a uniform social tax (the contribution)	p. 11 of art. 25 of the Law of Ukraine «About Uniform Social Tax (the Contribution)»	Penalties in the size of 20 % of the failure to pay amount. For each day of delay of payment on the amount of a shortage the penalty fee of 0,1 % of the amount for each day of an underpay is charged
	art. 165.1 of the Code of Ukraine about administrative offenses	Administrative fine from 340 to 510 UAH. For further such violation within a year responsibility in the form of a penalty in the amount of 510 to 680 UAH is provided

Тема 7. Особенности контроля деятельности бюджетных учреждений

Лекция 8. Особенности контроля деятельности бюджетных учреждений

Цель лекции: изучить суть финансово-хозяйственного контроля деятельности бюджетных учреждений; сформировать комплексное представление о методике проверки выполнения сметы доходов и расходов бюджетных учреждений.

Вопросы к обсуждению

1. Суть финансово-хозяйственного контроля деятельности бюджетных учреждений.
2. Методика проверки выполнения сметы доходов бюджетными учреждениями.
3. Проверка выполнения сметы расходов бюджетными учреждениями.

Ключевые понятия: финансовый контроль, смета бюджетного учреждения, расходы.

Информационные ресурсы:

1. Бюджетный кодекс Украины: Кодекс Украины от 21.06.2001 г. № 2542-III [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
2. О Счетной палате: Закон Украины от 02.07.2015 г. № 576-VIII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.
3. Официальный web-портал Государственного казначейства Украины. – Способ доступа: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index.
4. Официальный web-портал Счетной палаты Украины. – Способ доступа: http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/ru/index.
5. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.
6. Сушко Н. Казначейский контроль за соблюдением бюджетного законодательства // Баланс Бюджет. – 2015. – №23. – 2015. – С. 17–21.
7. Хмельков А. В. Счетная палата Украины как агент института контроля публичных финансов // Актуальні проблеми економіки. – 2016. – №5. – 2016. – С. 370–381.

Theme 7. Control features of the activities of the budgetary institutions

Lecture 8. Control features of the activities of the budgetary institutions

The aim of the lecture: to study the essence of the financial and economic control of the activities of the budgetary institutions; to create complex idea of verification technique of implementation of the revenue estimates and check of accomplishment of the cost estimate by the budgetary institutions.

Questions for discussion

1. The essence of the financial and economic control of the activities of the budgetary institutions.
2. Verification technique of implementation of the revenue estimates by the budgetary institutions.
3. Check of accomplishment of the cost estimate by the budgetary institutions.

***Keywords*:** financial control, estimate of budgetary institution, expenses.

Information resources:

1. About Audit Chamber: The Law of Ukraine from 02.07.2015 of № 576-VIII, available at: http://cis-legislation.com.
2. Budget Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 21.06.2001 of № 2542-III, available at: http://cis-legislation.com.
3. Khmelkov Andriy V. Audit chamber of ukraine as an agent within public finance control institute / Andriy V. Khmelkov // Aktual'ni Problemy Ekonomiky = Actual Problems in Economics, № 179 (2016). – P. 370–381.
4. Official web-portal of Audit Chamber of Ukraine, available at: http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/ru/index.
5. Official web-portal of the State treasury of Ukraine, available at: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index.
6. Sinyugina N. The Organization of Internal Control in a Budgetary Institution: Scientific and Methodological Aspects // Економіка розвитку №3 (67). – 2013. – 2013. – P. 62–68.
7. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

Рисунок 8.1 – Организационная структура распорядителей бюджетных средств

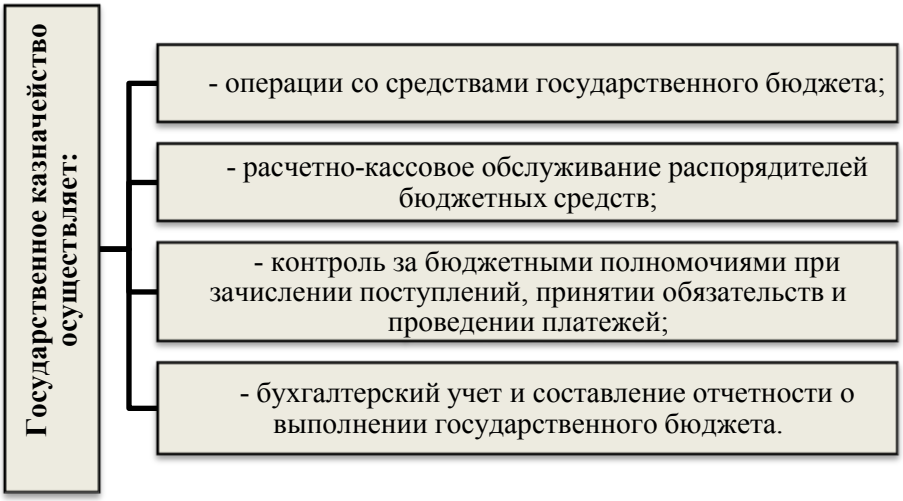


Рисунок 8.2 – Суть казначейской формы обслуживания Государственного бюджета Украины

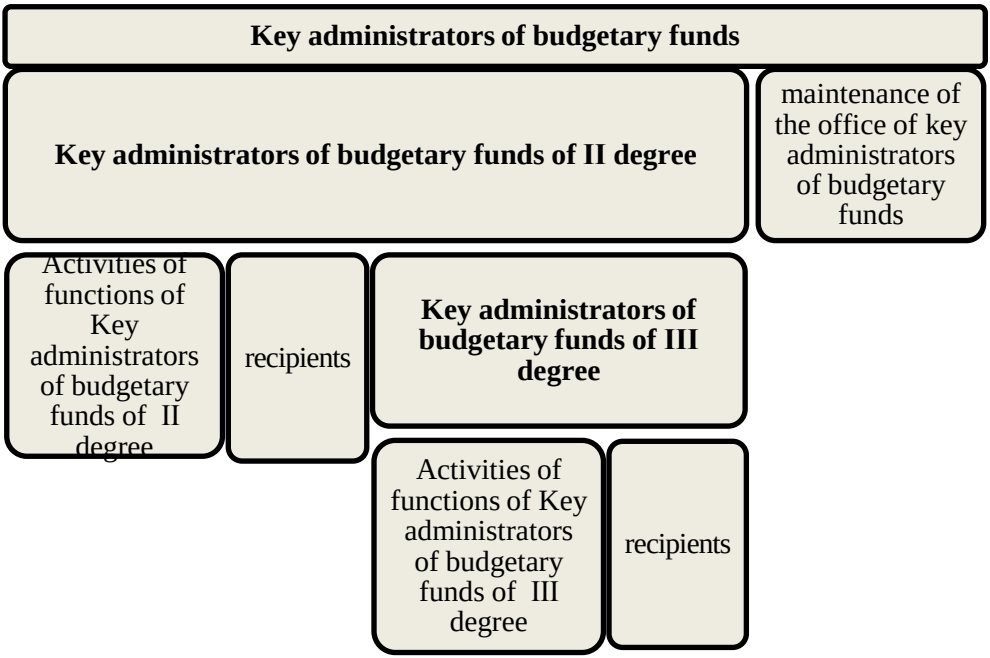


Figure 8.1 – Organizational structure of administrators of budgetary funds

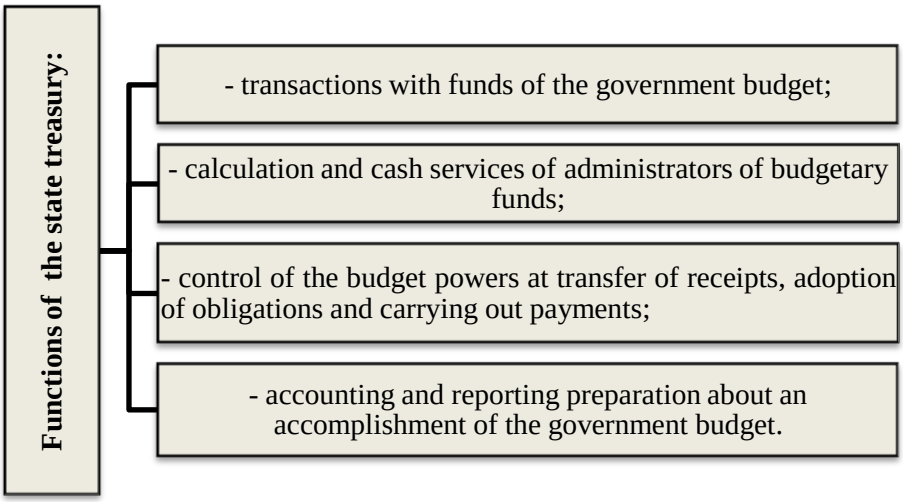


Figure 8.2 – The essence of the treasury service of the Government budget of Ukraine

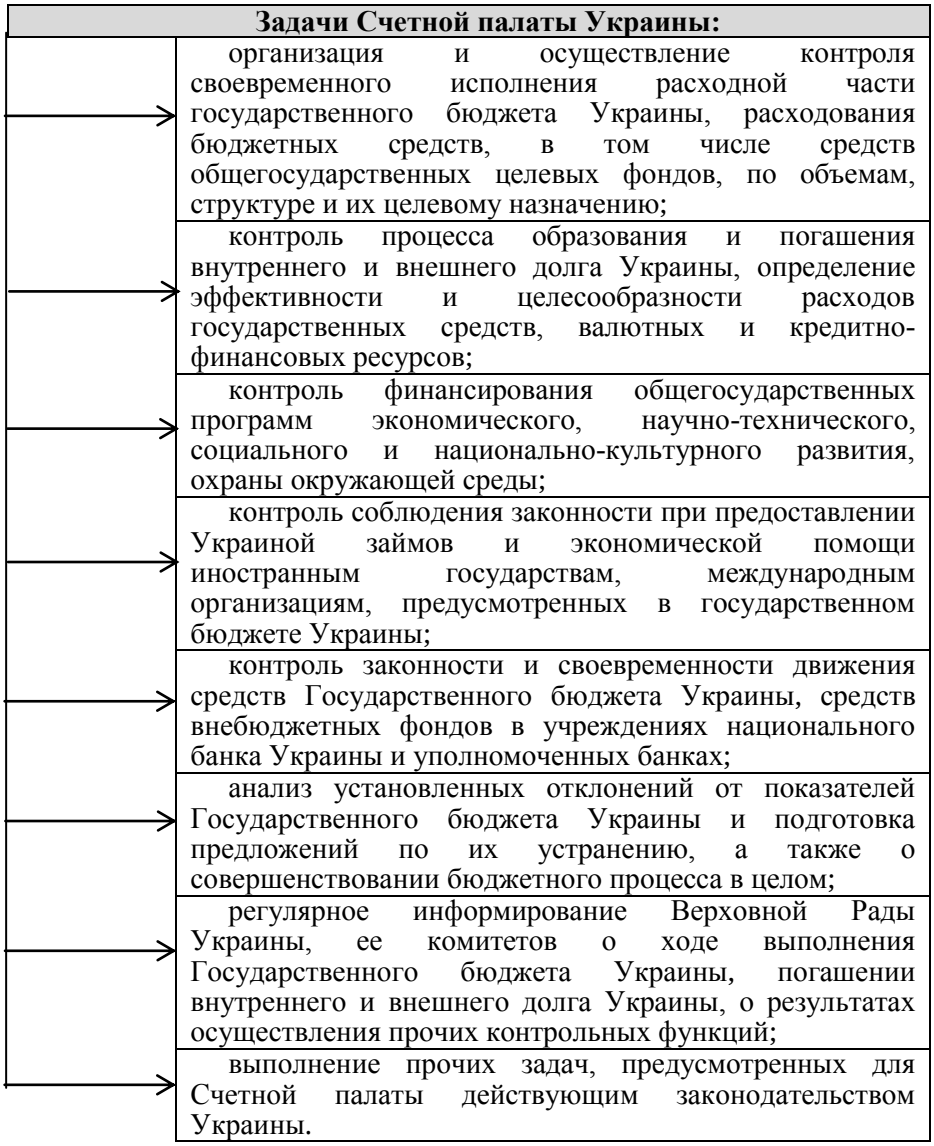


Рисунок 8.3 – Задачи Счетной палаты Украины

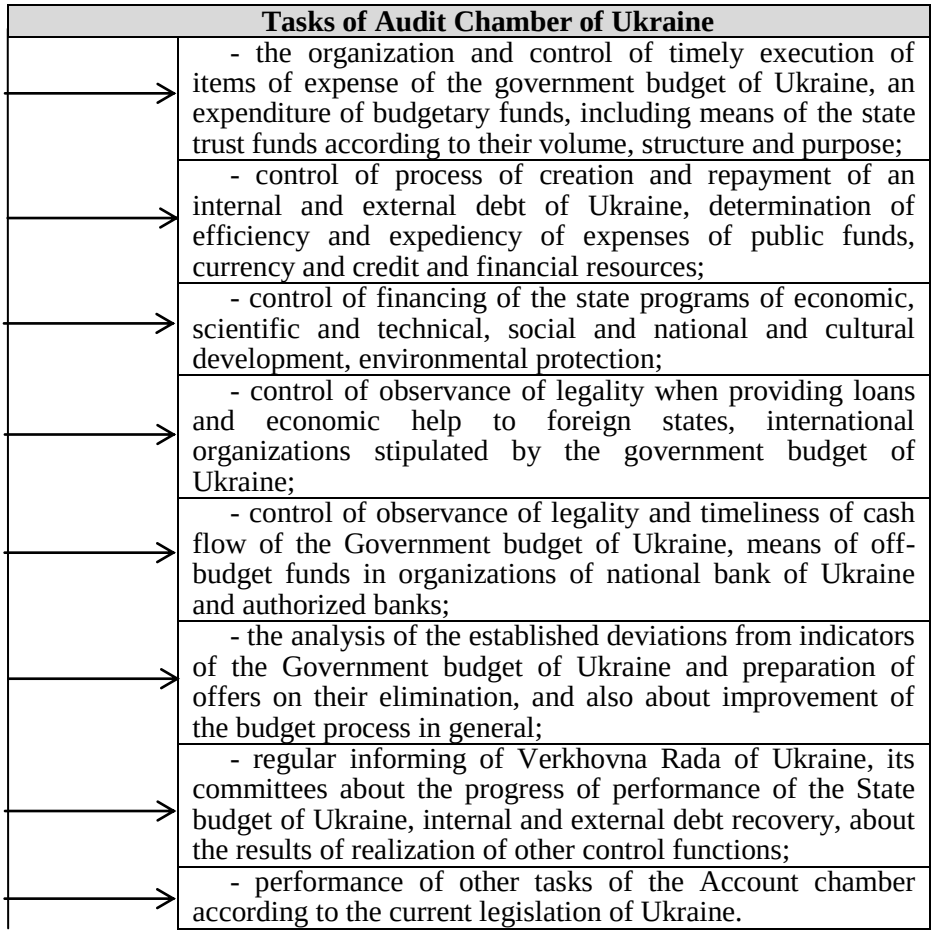


Figure 8.3 - Tasks of Audit Chamber of Ukraine

Рисунок 8.4 – Базовые процедуры выявления потерь доходов бюджетного учреждения

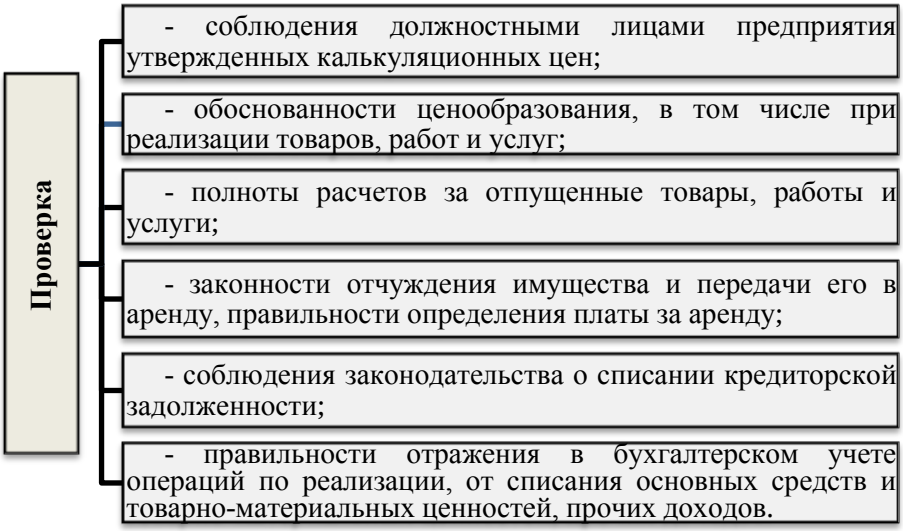


Рисунок 8.5 – Базовые процедуры установления полноты и правильности определения доходов бюджетного учреждения

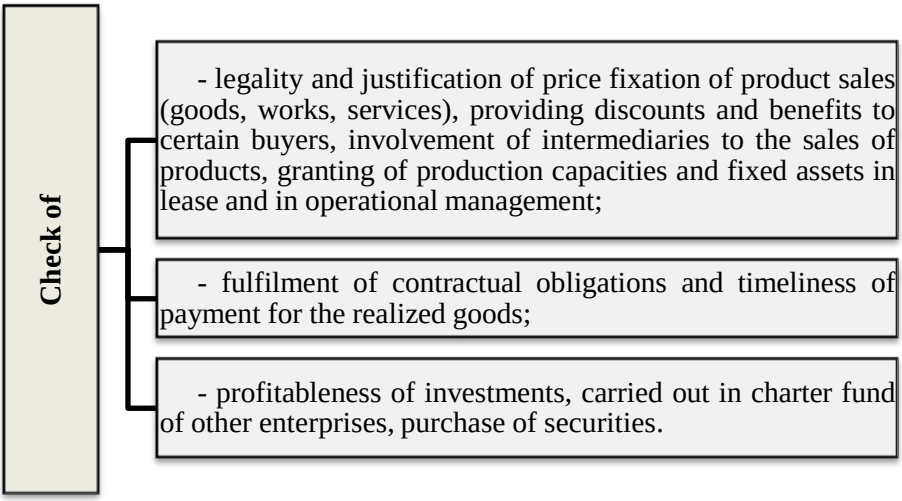


Figure 8.4 – Key procedures of exposure of losses of income of budgetary institution

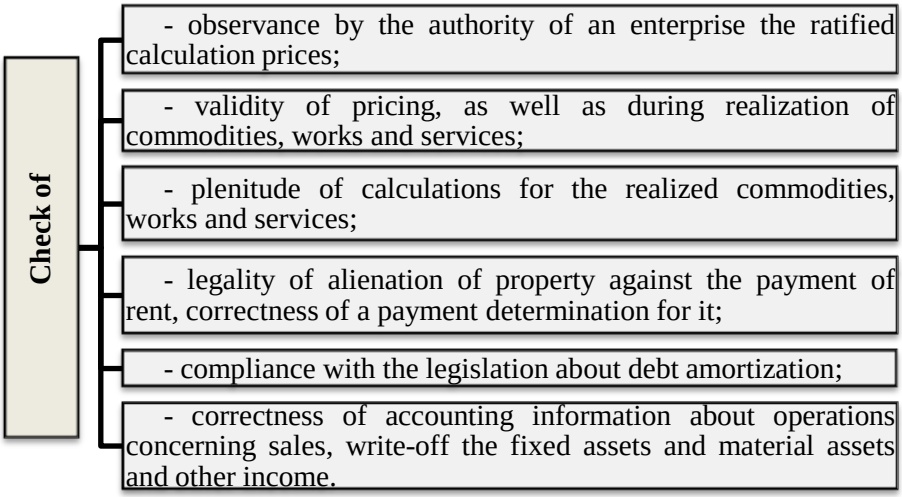


Figure 8.5 – Key procedures of establishment of complete and correct determination of the income of budgetary institution

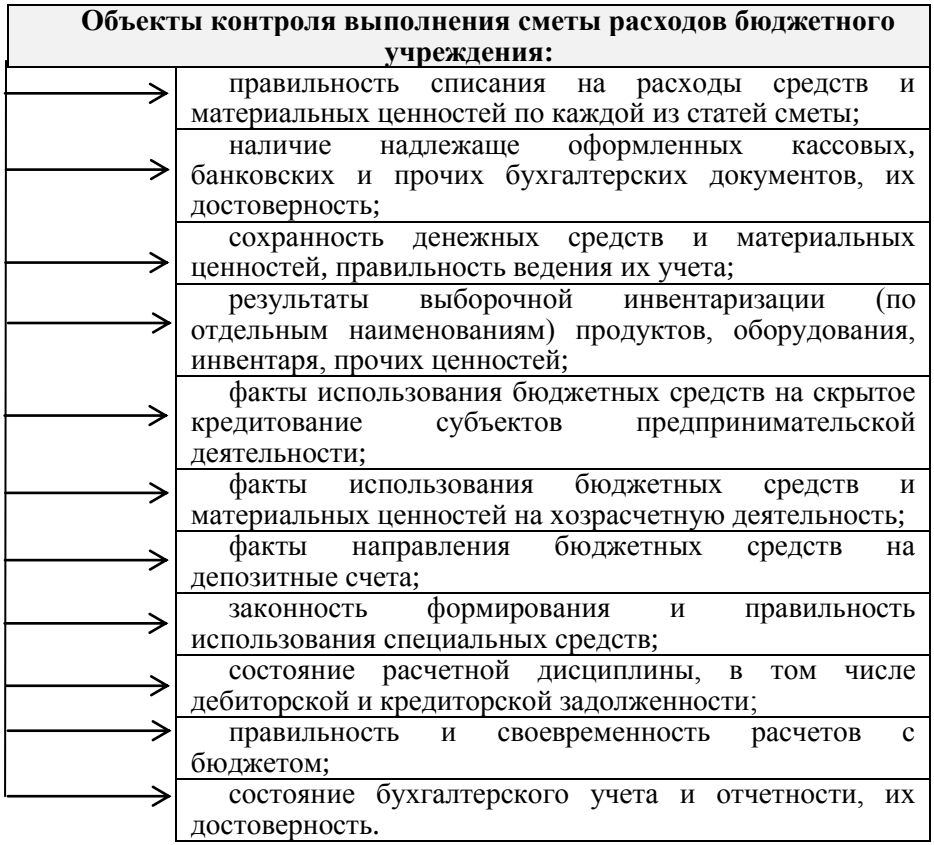


Рисунок 8.6 – Объекты контроля выполнения сметы расходов бюджетного учреждения

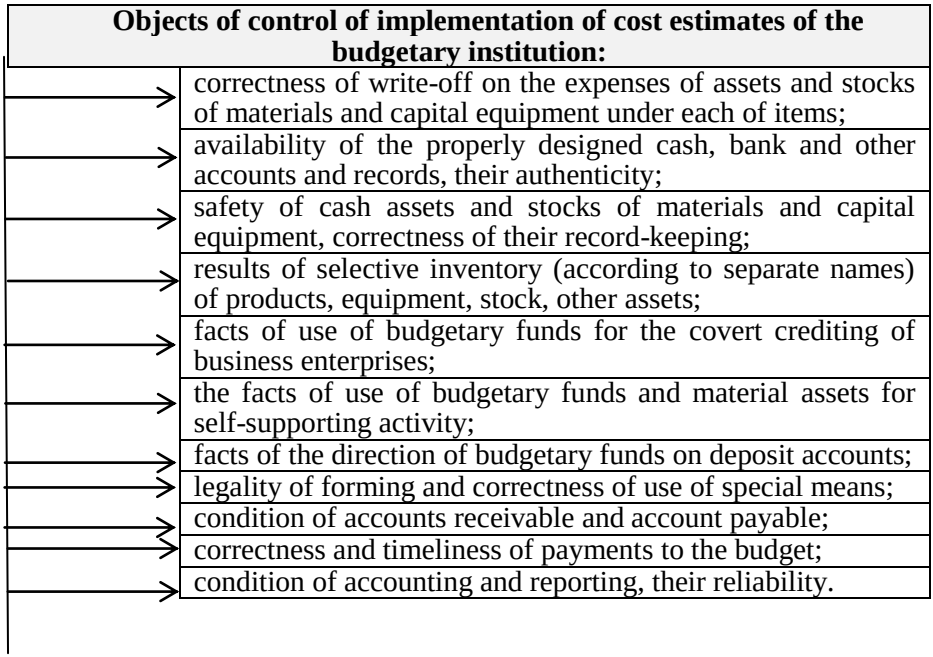
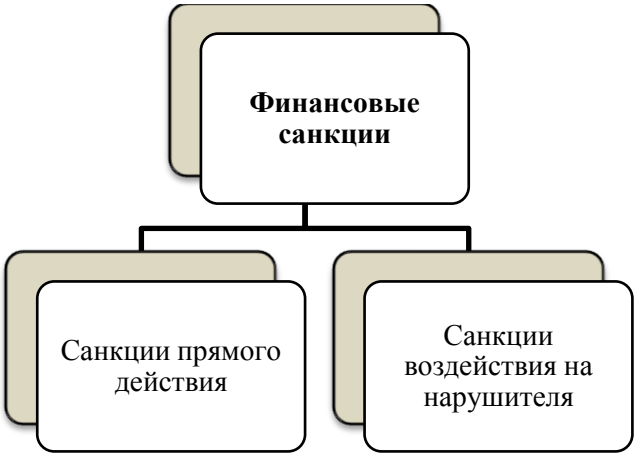


Figure 8.6 – Objects of control of implementation of cost estimates of the budgetary institution



Санкции прямого действия – мероприятия по устранению финансового нарушения:
- бесспорное изъятие из местных бюджетов средств, потраченных на расходы, которые должны осуществляться из другого бюджета;
- возврат бюджетных средств, полученных как субвенция, в случае их нецелевого использования;
- уменьшение бюджетных ассигнований и возврат бюджетных средств, в случае их нецелевого использования.

Санкции воздействия на нарушителя имеют воспитательную функцию, направленную на формирование уверенности в неотвратимости наказания за допущенное бюджетное правонарушение:
- приостановление бюджетных ассигнований;
- приостановление операций с бюджетными средствами.

Рисунок 8.7 – Финансовые санкции по результатам контроля деятельности бюджетных учреждений

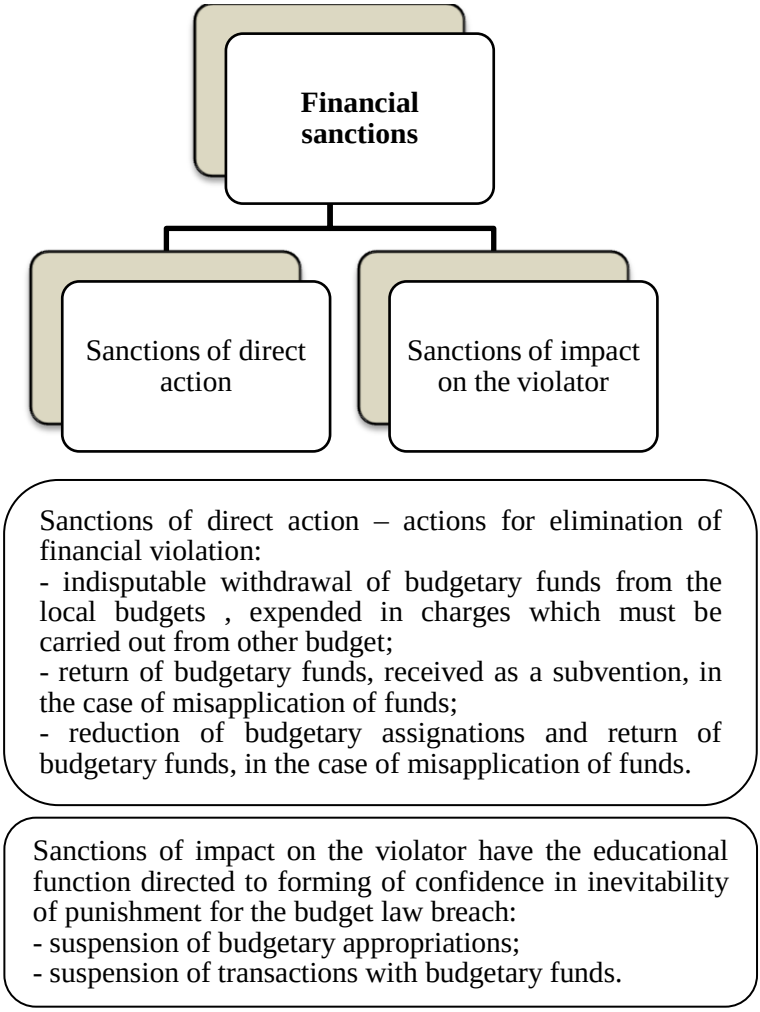


Figure 8.7 – Financial sanctions according to the results of control of activities of budgetary institutions

Тема 8. Внутренний контроль

Лекция 9. Внутренний контроль

Цель лекции: изучить построение и функции внутрисистемного контроля, структуру и функции органов внутреннего контроля; сформировать комплексное представление об организации и планировании внутреннего контроля.

Вопросы к обсуждению

1. Внутрисистемный контроль: построение и функции.
2. Структура и функции органов внутрихозяйственного контроля.
3. Организация и планирование внутреннего контроля.

Ключевые понятия: внутренний контроль, внутрисистемный контроль, ревизионная комиссия потребительской кооперации, внутрихозяйственный контроль.

Информационные ресурсы:

1. Аманова Г. Д. Внутренний аудит и контроль: перспективы развития // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – №10. – 2013. – С. 245–250.

2. Положение о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности в организациях, предприятиях и учреждениях потребительской кооперации: постановление третьего собрания Совета Укоопсоюза XVI созыва от 15.03.1995 г. [Электронный ресурс] – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

3. Положение о ревизионной комиссии потребительского общества, Союза потребительских обществ системы Центрального союза потребительских обществ Украины (Укоопсоюза): постановление Совета Центрального союза потребительских обществ Украины V собрания XIX созыва от 21.11.2007 г. [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

4. Самбурская Н.И. Контроль в системе учетно-аналитического обеспечения: теоретико-концептуальный поход / Н.И. Самбурская // «The economy of bulgaria and european union – contemporary challenges and solution approache»: сборник докладов 10-й юбилейной научной конференции молодых ученых,, (г. София, Болгария 13.11.2014 г.) / University of National and World Economy (UNWE), Sofia, 2014. – С. 540–548.

5. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.

Theme 8. Internal control

Lecture 9. Internal control

The aim of the lecture: to study creation and functions of intrasystem control, structure and functions of institutions of internal control; to create complex idea of the organizing and planning of internal control.

Questions for discussion

1. Intrasystem control: creation and functions.
2. Structure and functions of institutions of internal control.
3. Organizing and planning of internal control.

Keywords: internal control, intrasystem control, audit committee of consumer cooperation, intraeconomic control.

Information resources:

1. Regulations on audit committee of consumer society, Union of consumer societies of system of the Central union of consumer societies of Ukraine (Ukoopsoyuz): the resolution of Council of the Central union of consumer societies V of Ukraine meetings of the XIX convocation from 21.11.2007, available at: http://cis-legislation.com.

2. Regulations on carrying out audit of financial and economic activity in the organizations, the enterprises and organizations of consumer cooperation: the resolution of the third meeting of Council of Ukoopsoyuz of the XVI convocation from 15.03.1995, available at: http://cis-legislation.com

3. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

Внутренний контроль – это процесс, направленный на достижение целей организации, и который является результатом действий руководства по планированию и организации ее деятельности.

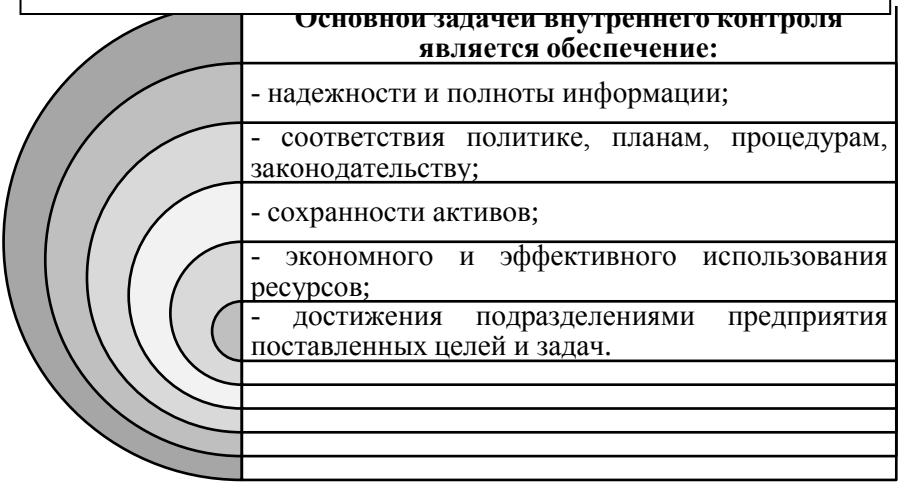


Рисунок 9.1 – Суть внутреннего контроля

Субъект внутреннего финансового контроля – это соответствующее подразделение в структуре распорядителя бюджетных средств

За организацию эффективной системы внутреннего контроля ответственность несет руководитель учреждения (распорядитель бюджетных средств) как в своих учреждениях, так и в подведомственных бюджетных учреждениях

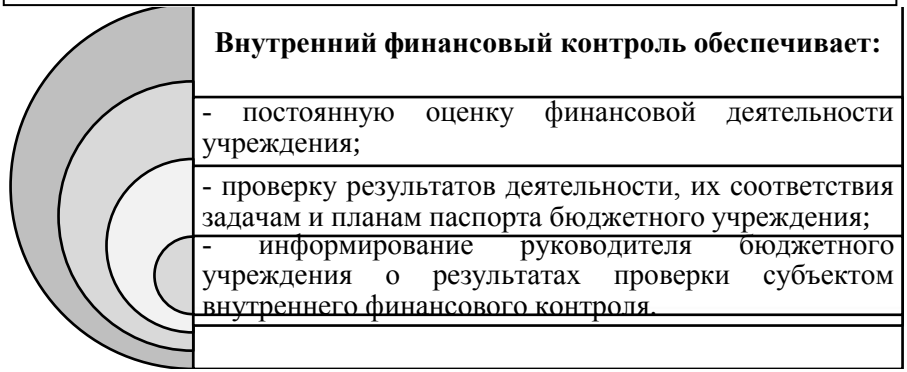


Рисунок 9.2 – Суть внутреннего финансового контроля бюджетного учреждения (ст. 26 Бюджетного кодекса Украины)

Internal control is a process directed to the accomplishment of the organizational goals and is a result of planning and the organizing undertaken by the management

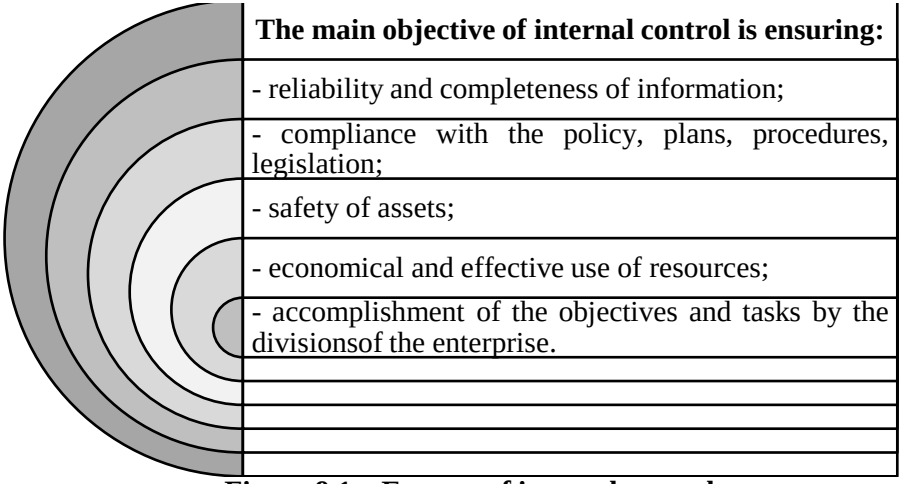


Figure 9.1 – Essence of internal control

A subject of internal financial control is the proper subdivision in the structure of administrator of budgetary funds

A manager of an institution (key administrators of budgetary funds) is responsibile for organizing of the effective internal control both in his institutions as well as in jurisdictional budgetary institutions

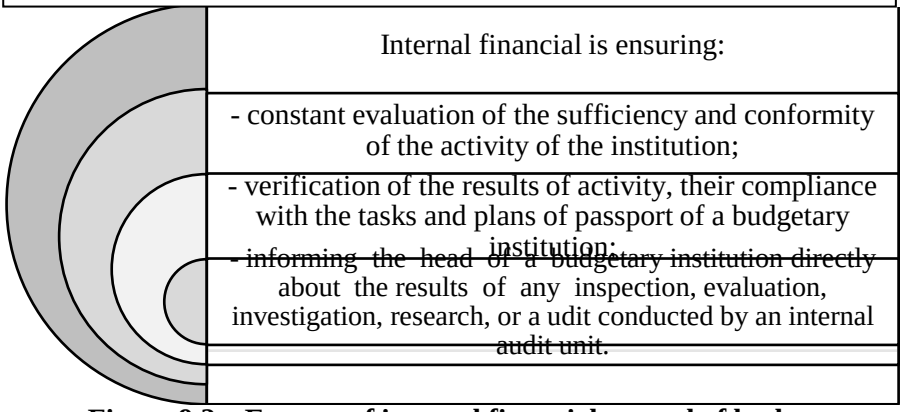


Figure 9.2 – Essence of internal financial control of budgetary institution (art. 26 of the Budget code of Ukraine)

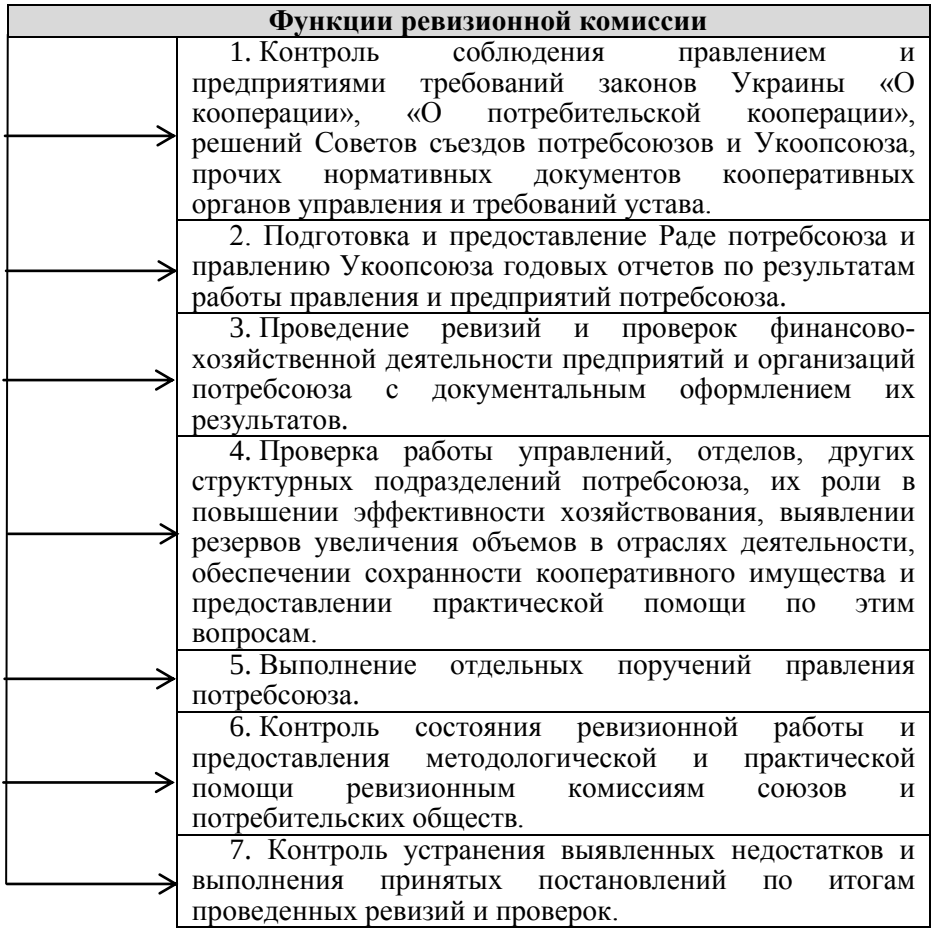


Рисунок 9.3 – Функции ревизионной комиссии областного (республиканского) союза потребительских обществ Украины

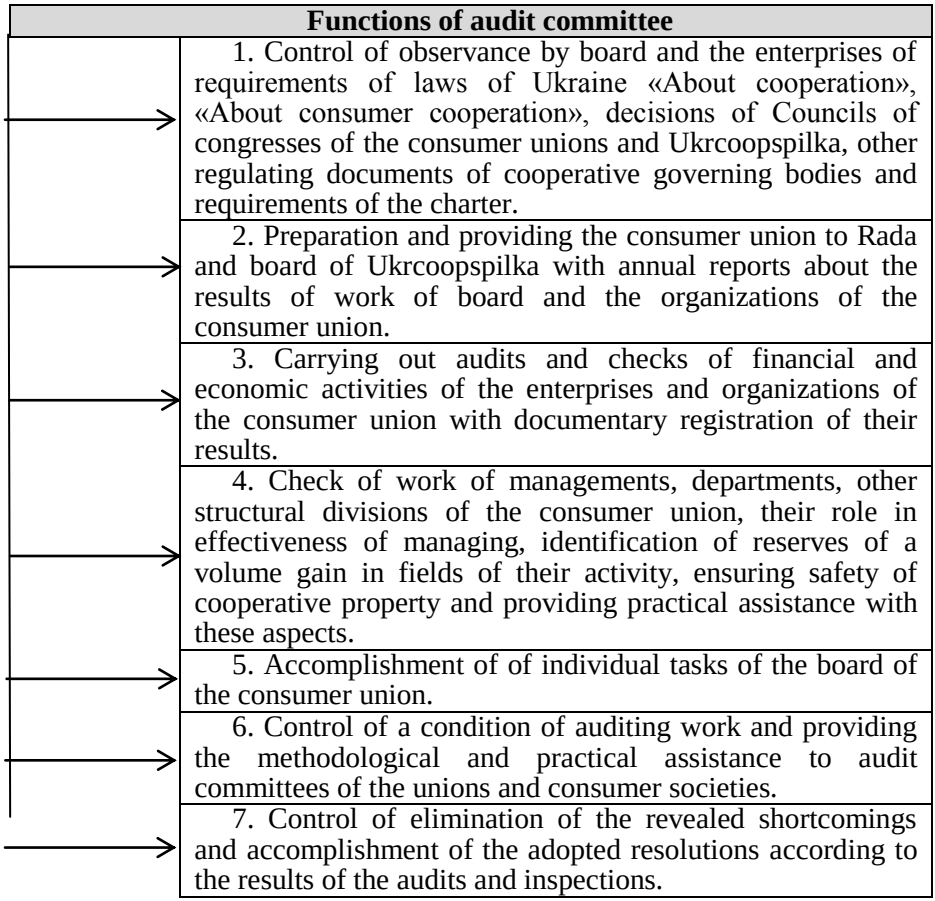


Figure 9.3 – Functions of audit committee of the regional (republican) consumer societies of Ukraine

Рисунок 9.4 – Среда внутрихозяйственного контроля

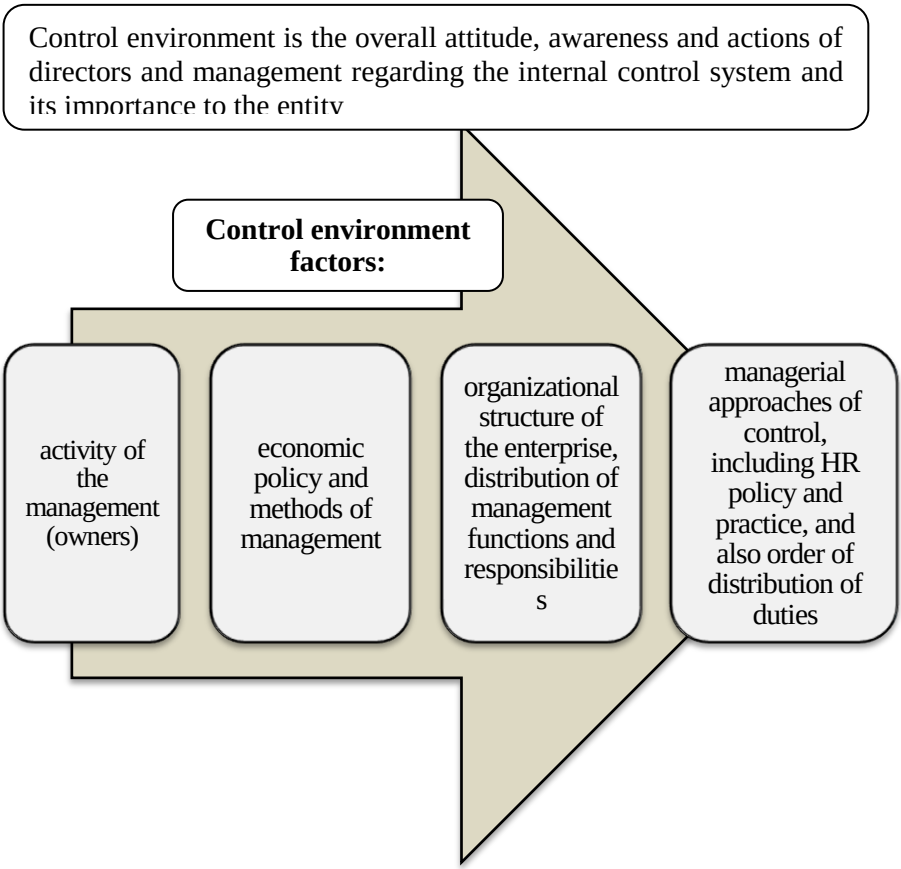


Figure 9.4 – Environment of internal control of the enterprise

Рисунок 9.5 – Специфические процедуры внутрихозяйственного контроля

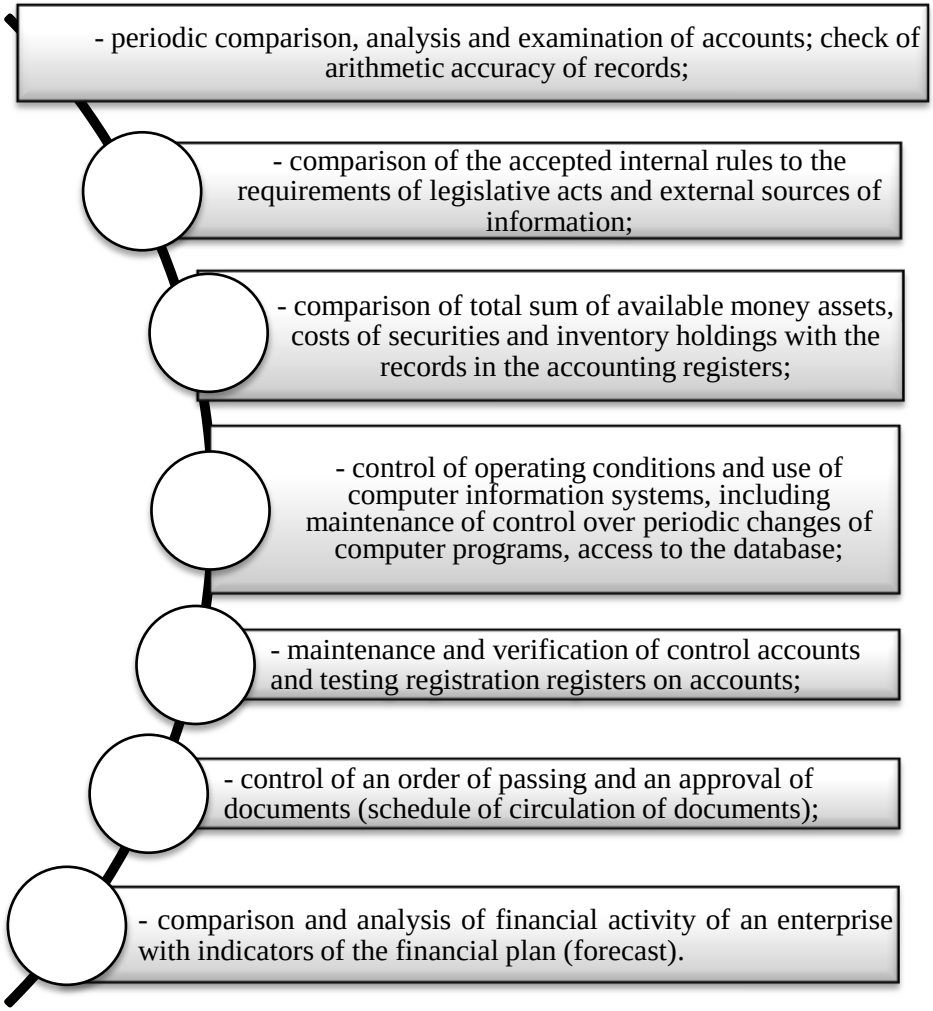


Figure 9.5 – Specific procedures of internal control of the enterprise

Рисунок 9.6 – Суть внутрихозяйственного контроля

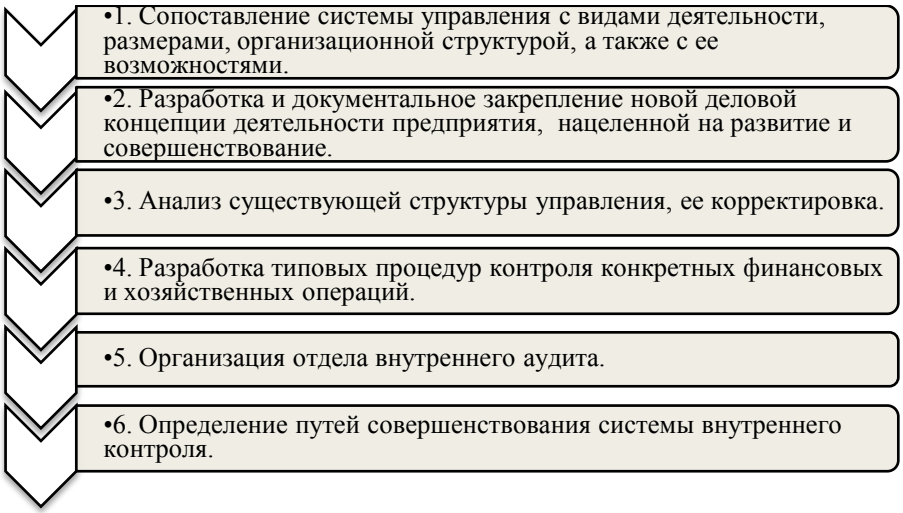


Рисунок 9.7 – Этапы организации системы внутреннего контроля

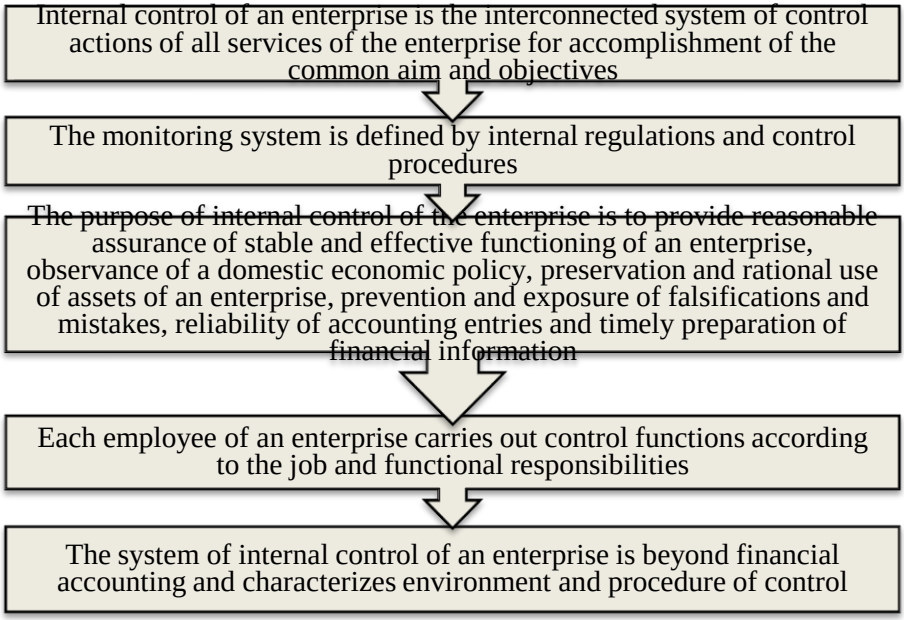


Figure 9.5 – Specific procedures of internal control of the enterprise

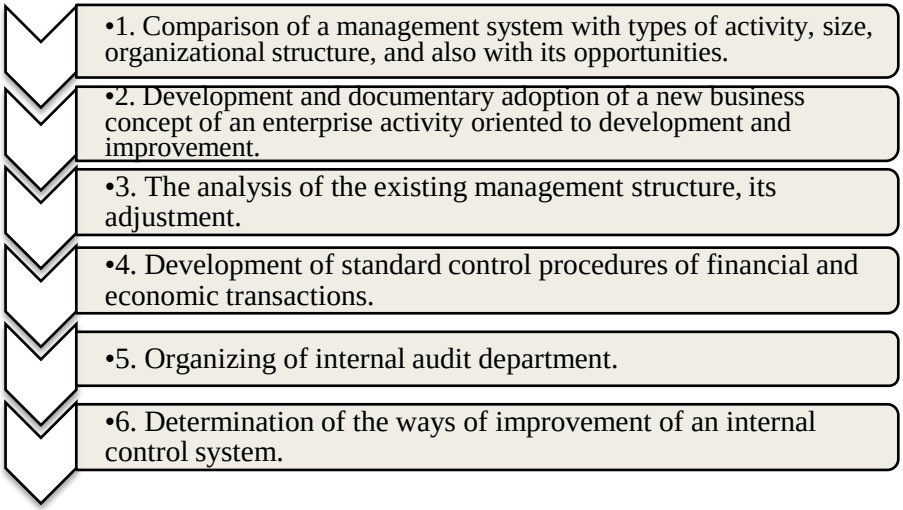


Figure 9.7 – Stages of the organizing of an internal control system

ГЛОССАРИЙ

Акт документальной проверки – служебный двусторонний документ, подтверждающий факт проведения документальной проверки соблюдения требований налогового законодательства, отражающий обнаруженные и систематизированные по экономической однородности недостатки в хозяйствовании, нарушения законов и других нормативно-правовых актов.

Аудит – проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью высказывания независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положений (стандартов) бухгалтерского учета или других правил (внутренних положений субъектов хозяйствования) согласно требованиям пользователей.

Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность, что включает в себя организационное и методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок (аудит) и предоставление других аудиторских услуг.

Аудиторская фирма – это организация, которая имеет лицензию на право осуществления аудиторской деятельности на территории Украины и занимается исключительно предоставлением аудиторских услуг.

Аудиторское заключение (отчет независимого аудитора) – документ, составленный в соответствии со стандартами аудита, который предусматривает предоставление уверенности пользователям в соответствии финансовой отчетности или другой информации, концептуальными основами, которые использовались при ее составлении.

Бюджет – план формирования и использования финансовых ресурсов для обеспечения задач и функций, осуществляемых в соответствии органами государственной власти, органами власти Автономной Республики Крым, органами местного самоуправления в течение бюджетного периода.

Бюджетная программа – совокупность мероприятий, направленных на достижение единой цели, задач и ожидаемого результата, определение и реализацию которых осуществляет распорядитель бюджетных средств в соответствии с возложенными на него функциями.

Бюджетный процесс – регламентированный бюджетным законодательством процесс составления, рассмотрения, утверждения, исполнения бюджетов, отчетности об их выполнении, а также контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

Внеплановой выездной ревизией является ревизия, которая не предусмотрена в планах работы органа государственного финансового контроля.

Внутренний контроль – это процесс, направленный на достижение целей организации и является результатом действий руководства по планированию и организации ее деятельности.

Внутрихозяйственный контроль – это взаимосвязанная система контрольных действий всех служб предприятия по выполнению единой цели и задач.

Заключение эксперта – письменный мотивированный ответ лица, привлеченного в качестве эксперта на поставленные перед ним вопросы.

Инвентаризация – фактическая проверка наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также контроль сохранности путем осмотра, взвешивания, обмера, подсчета.

Инспекция осуществляется органом государственного финансового контроля в форме ревизии и заключается в документальной и фактической проверке определенного комплекса или отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного учреждения, которая должна обеспечивать выявление имеющихся фактов нарушения законодательства, установления виновных в их допущении должностных и материально ответственных лиц.

Плановой выездной ревизией считается ревизия в подконтрольных учреждениях, предусмотренная в плане работы органа государственного финансового контроля и проводится по местонахождению такого юридического лица или по месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводится такая плановая выездная ревизия

Проверка государственных закупок заключается в документальном и фактическом анализе соблюдения подконтрольными учреждениями законодательства о государственных закупках и проводится органом государственного финансового контроля на всех стадиях государственных закупок.

Санкции воздействия на нарушителя имеют воспитательную функцию, направленную на формирование уверенности в неотвратимости наказания за допущенное бюджетное правонарушение.

Санкции прямого действия – мероприятия по устранению финансового нарушения.

Среда контроля – мероприятия и записи, которые характеризуют общее отношение руководства и собственников предприятия к действующей системе внутреннего контроля.

Финансово-хозяйственный контроль – это систематическое наблюдение и проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций с целью установления законности, экономической целесообразности хозяйственных операций.

Финансовый аудит является разновидностью государственного финансового контроля и заключается в проверке и анализе органом государственного финансового контроля фактического состояния дел относительно законного и эффективного использования государственных или коммунальных средств и имущества, прочих активов государства, правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, функционирования системы внутреннего контроля.

Экономическая экспертиза – это исследование экспертом на основе специальных знаний материальных объектов, явлений и процессов, которые содержат информацию бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной деятельности, финансово-кредитные операции. Судебная экономическая экспертиза изучает объекты, явления и процессы, которые содержат информацию об обстоятельствах дела, находящегося в производстве органов предварительного расследования или суда.

GLOSSARY

The act of documentary verification is an official bilateral document which confirms the fact of carrying out documentary verification relating to compliance with the tax legislation which reflects the found mistakes, violations of laws and other regulatory legal acts.

Audit is a verification of accounting data and indicators of the financial reporting of a business entity for the purpose of expressing an independent opinion of the auditor concerning its reliability in all essential aspects and compliance to requirements of the laws of Ukraine, regulations (standards) of financial accounting or other rules (domestic situations of business entities) according to user requirements.

Auditing firm is the organization which has the license for the right of implementation of auditor activity on the territory of Ukraine and is engaged only in providing auditor services.

Auditor activities is a business activity including organizational and methodical ensuring of audit, practical accomplishment of audit inspections (audit) and providing other auditing services.

Budget is a plan of raising and using financial resources to ensure achievement of tasks and execution of functions by bodies of Stat e power, bodies of power of the Autonomous Republic of Crimea and local self-governmental bodies during a budget period.

Budget Program is a systematized list of activities aimed at achieving a general goal and tasks, implementation of which is proposed and fulfilled by a spending unit in accordance with its responsibilities.

Budget Request is a document prepared by a key spending unit that contains proposals concerning budget resources needed for its activity for the next budget period and the necessary substantiation of the request.

Check of public procurement shall consist in documentary and factual analysis of adherence to law on public procurement by the controlled institutions and shall be carried out by the body of the public financial control at all stages of public procurement.

Control environment is the overall attitude, awareness and actions of directors and management regarding the internal control system and its importance to the entity.

Economic assessment is a research by the expert on the basis of special knowledge of material objects, the phenomena and processes which contain information of business and tax accounting, financial and economic activities, financial credit operations. Judicial economic assessment studies the objects, the phenomena and processes which contain information on the facts of the case, before the preliminary investigation body or court.

Expert view is a written motivated answer of the expert to the questions put him.

Financial and economic control is a systematic supervision and check of financial and economic activity of the enterprises, organizations for the purpose of legality establishment and practicability of economic transactions.

Inspection is carried out by the body of the state financial control in a form of revision and consists of documentary and factual examination of a certain set or separate issues concerning financial and economic activity of a controlled institution.

Internal control is the process directed to the achievement of the organizational goals.

Internal control of the enterprise is the interconnected system of control actions of all services of the enterprise for accomplishment of the common aim and objectives.

Inventory is an actual verification of presence of material and cash assets, and also control of safety by means of examination, weighing, measurement, calculation.

Public financial audit shall be a type of the public financial control. It shall consist in examination and analysis of the actual state of affairs concerning legal and efficient use of public or municipal funds and property, other assets, accounting accuracy and financial reporting credibility, internal control system operation. It shall be carried out by the body of the public financial control.

Report of the independent auditor is a document executed according to audit standards which provides confidence to users in compliance of the financial reporting or other information to conceptual bases which were used for its drawing up.

Revision of controlled institutions shall be considered as a planned field revision if it is foreseen in the work plan of the body of the public financial control and is conducted at location of such a legal entity or at location of object of ownership right, concerning which such planned field revision is conducted.

Sanction of direct action is action for elimination of financial violation.

Sanctions of impact on the violator have the educational function directed to forming of confidence in inevitability of punishment for the allowed budget law breach.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ
(на русском языке)

Нормативно-правовые акты

1. Бюджетный кодекс Украины : Закон Украины от 21.06.2001 г. № 2542-III [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

2. Инструкция о порядке применения и взыскания сумм штрафных (финансовых) санкций органами Государственной фискальной службы: приказ Государственной налоговой администрации Украины от 17.03.2001 г. № 110 [Электрон. ресурс. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

3. Инструкция о порядке учета налогоплательщиков: приказ Государственной налоговой администрации Украины от 19.02.1998 г. № 80 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

4. Концепция применения программно-целевого метода в бюджетном процессе: распоряжение Кабинета Министров Украины от 14.09.2002 г. № 538-р [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

5. Концепция развития государственного внутреннего финансового контроля: распоряжения Кабинета Министров Украины от 24.05.2005 г. № 158-р [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

6. Налоговый кодекс Украины: Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

7. О мерах по повышению эффективности контроля использования бюджетных средств: Указ Президента Украины от 19.09.2000 г. № 1074/2000 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

8. О Счетной палате: Закон Украины от 02.07.2015 г. № 576-VIII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

9. Об аудиторской деятельности: Закон Украины от 22.04.1993 г. № 3125-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

10. Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля в Украине Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

11. Об удостоверении на проверку: распоряжение Государственной налоговой администрации Украины от 20.05.1997 г.

№ 89-р [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

12. Положение о Государственной аудиторской службе Украины: постановление Кабинета Министров Украины от 3.02.2016 г. № 43 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

13. Положение о Государственной фискальной службе Украины: постановление Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 г. № 236 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

14. Положение о порядке подачи и рассмотрения жалоб налогоплательщиков органами государственной фискальной службы: приказ Государственной налоговой администрации Украины от 11.12.1996 г. № 29 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

15. Положение о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности в организациях, предприятиях и учреждениях потребительской кооперации: постановление третьего собрания Совета Укоопсоюза XVI созыва от 15.03.1995 г. [Электронный ресурс] – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

16. Положение о ревизионной комиссии потребительского общества, Союза потребительских обществ системы Центрального союза потребительских обществ Украины (Укоопсоюза): постановление Совета Центрального союза потребительских обществ Украины V собрания XIX созыва от 21.11.2007 г. [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

17. Порядок координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль за начислением и уплатой налогов и сборов (обязательных платежей): постановление Кабинета Министров Украины от 21.07.2005 г. № 619 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

18. Порядок оформления результатов документальных проверок соблюдения законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела, налогового, валютного и другого законодательства налогоплательщиками – юридическими лицами и их обособленными подразделениями: приказ Министерство финансов Украины от 20.08.2015 г. № 727 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

19. Порядок оформления результатов проверок, осуществляемых органами Пенсионного фонда Украины: постановление Государственного пенсионного фонда Украины от 01.12.2008 г. № 21-1 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

20. Порядок погашения обязательств плательщиков налогов перед бюджетами и государственными целевыми фондами: Закон Украины от 21.12.2000 г. № 2181-III [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

21. Порядок составления, рассмотрения, утверждения и основные требования к выполнению смет бюджетных учреждений: постановление Кабинета Министров Украины от 28.02.2002 г. №228 [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

22. Стандарты государственного финансового контроля за использованием бюджетных средств, государственного и коммунального имущества, утверждены соответствующими приказами Главного контрольно-ревизионного управления Украины [Электронный ресурс]. – Способ доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws?lang=ru.

Учебно-методические ресурсы

23. Аудит: учебник / В.И.Лазуренко, А.О.Соболь [и др.]. Под общ. ред. В.И. Лазуренко. – Донецк: Каштан, 2011. – 496 с.

24. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанс-кий, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

25. Зюкова М.М. Аудит: учебно-метод. пособие / М.М. Зюкова. – Полтава: РИО ПУЭТ, 2011. – 139 с.

26. Соболь А.О. Финансово-хозяйственный контроль: дистанционный курс учебной дисциплины // А.О. Соболь. – [Электронный ресурс]. – Полтава: ПУЭТ, 2016.– Способ доступа: http://www2.el.puet.edu.ua.

Web-ресурсы

27. Официальный web-портал Верховной Рады Украины. – Способ доступа: http://rada.gov.ua/ru.

28. Официальный web-портал Государственного казначейства Украины. – Способ доступа: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index.

29. Официальный web-портал Государственной аудиторской службы Украины. – Способ доступа: http://www.dkrs.gov.ua.

30. Официальный web-портал Государственной фискальной службы Украины. – Способ доступа: http://sfs.gov.ua/ru.

31. Официальный web-портал Счетной палаты Украины. – Способ доступа: http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/ru/index.

Дополнительные ресурсы

32. Аманова Г. Д. Внутренний аудит и контроль: перспективы развития // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 10. – 2013. – С. 245–250.

33. Налоговый контроль расхождений между налоговыми обязательствами и налоговым кредитом // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. – 2013. – № 40. – 2013. – С. 5–92.

34. Самбурская Н.И. Контроль в системе учетно-аналитического обеспечения: теоретико-концептуальный поход / Н.И. Самбурская // «The economy of bulgaria and european union – contemporary challenges and solution approache»: сборник докладов 10-й юбилейной научной конференции молодых ученых,, (г. София, Болгария 13.11.2014 г.) / University of National and World Economy (UNWE), Sofia, 2014. – С. 540–548.

35. Сушко Н. Казначейский контроль за соблюдением бюджетного законодательства // Баланс Бюджет. – 2015. – № 23. – 2015. – С. 17–21.

36. Хмельков А. В. Счетная палата Украины как агент института контроля публичных финансов // Актуальні проблеми економіки. – 2016. – №5. – 2016. – С. 370–381.

INFORMATION RESOURCES

Normative legal acts

1. About Audit Chamber: The Law of Ukraine from 02.07.2015 of № 576-VIII, available at: http://cis-legislation.com.
2. About auditor activity: The Law of Ukraine from 22.04.1993 of № 3125-XII, available at: http://cis-legislation.com.
3. About measures for increase of efficiency of control of use of budgetary funds: The presidential decree of Ukraine from 19.09.2000 of № 1074/2000, available at: http://cis-legislation.com.
4. About the basic principles of implementation of the state financial control in Ukraine: The Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII, available at: http://cis-legislation.com.
5. About the certificate on check: Order of the Public tax administration of Ukraine from 20.05.97 of №. 89-p, available at: http://cis-legislation.com.
6. Budget Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 21.06.2001 of № 2542-III, available at: http://cis-legislation.com.
7. Concept of development of the state internal financial control: orders of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 24.05.2005 of № 158-p, available at: http://cis-legislation.com.

8. On the Main Principles of the Public Financial Control in Ukraine: The Law of Ukraine from 26.01.1993 of № 2939-XII, available at: http://cis-legislation.com.

9. Order of coordination of carrying out scheduled exit inspections by the executive institutions authorized to exercise control of charge and tax payment and charges (obligatory payments): the resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 21.07.2005 of № 619, available at: http://cis-legislation.com.

10. Order of drawing up, consideration, statement and main requirements to accomplishment of estimates of budget institutions: the resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 28.02.2002 of № 228, available at: http://cis-legislation.com.

11. Order of registration of results of documentary checks of a compliance with law of Ukraine concerning the public customs affairs, tax, foreign and other laws taxpayers – legal entities and their separate divisions: The order the Ministry of Finance of Ukraine from 20.08.2015 of № 727, available at: http://cis-legislation.com.

12. Order of registration of results of the checks performed by institutions of the Pension fund of Ukraine: the resolution of Public Pension Fund of Ukraine from 01.12.2008 of № 21-1, available at: http://cis-legislation.com.

13. Order of repayment of obligations of taxpayers to budgets and state trust funds: The law of Ukraine from 21.12.2000 of № 2181-III, available at: http://cis-legislation.com.

14. Provision about State auditing service of Ukraine: the resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 3.02.2016 of № 43, available at: http://cis-legislation.com.

15. Regulations on an order of giving and consideration of complaints of taxpayers by institutions of the public fiscal service: the order of the Public tax administration of Ukraine from 11.12.1996 of № 29, available at: http://cis-legislation.com.

16. Regulations on audit committee of consumer society, Union of consumer societies of system of the Central union of consumer societies of Ukraine (Ukoopsoyuz): the resolution of Council of the Central union of consumer societies V of Ukraine meetings of the XIX convocation from 21.11.2007, available at: http://cis-legislation.com.

17. Regulations on carrying out audit of financial and economic activity in the organizations, the enterprises and organizations of consumer cooperation: the resolution of the third meeting of Council of Ukoopsoyuz of the XVI convocation from 15.03.1995, available at: http://cis-legislation.com

18. Regulations on the Public auditing service of Ukraine: the resolution of Cabinet council of Ukraine from 3.02.2016 of № 4, available at: http://cis-legislation.com.

19. Regulations on the Public fiscal service of Ukraine: the resolution of Cabinet council of Ukraine from 21.05.2014 of № 236, available at: http://cis-legislation.com.

20. Tax Code of Ukraine: The Law of Ukraine from 02.12.2010 of № 2755-VI, available at: http://cis-legislation.com.

21. The concept of application of a program and target method in the budget process: the order of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 14.09.2002 of № 538-p, available at: http://cis-legislation.com.

22. The instruction about accounting treatment for taxpayers: the order of the Public tax administration of Ukraine from 19.02.1998 of № 80, available at: http://cis-legislation.com.

23. The instruction about an order of application and collecting the amounts of penal (financial) sanctions by institutions of the Public fiscal service: the order of the Public tax administration of Ukraine from 17.03.2001 of № 110, available at: http://cis-legislation.com.

Educational and methodical resources

24. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний словник: українсько-російсько-англо-азербайджанський, русско-украинско-англо-азербайджанский, English-Ukrainian-Russian-Azerbaijanian, azərbaycanca-ukraynaca-rusca-ingiliscə: навч. посіб. / Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, В.Л. Іщенко, Я.К. Алхасов [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 368 с.

Web-resources

25. Official web portal of the Public auditing service of Ukraine , available at: http://www.dkrs.gov.ua/kru/en/index.

26. Official web portal of the Public fiscal service of Ukraine, available at: http://sfs.gov.ua/en.

27. Official web-portal of Audit Chamber of Ukraine, available at: http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/ru/index.

28. Official web-portal of the State treasury of Ukraine, available at: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index.

29. Official web-portal of the Verkhovna Rada of Ukraine, available at: http://www.rada.gov.ua/en.

Additional resources

30. Khmelkov A.V. Audit chamber of Ukraine as an agent within public finance control institute / Andriy V. Khmelkov // Aktual'ni Problemy Ekonomiky = Actual Problems in Economics, № 179 (2016). – P. 370–381.

31. Kravchenko Y.P. The role of inspection in European model of state financial control / Yuliia P. Kravchenko // Aktual'ni Problemy Ekonomiky = Actual Problems in Economics, № 12 (162) (2014). – P. 314–338.

32. Pukhalsky V. (2015) «Methods of tax control implementation in Ukraine and areas of their improvement», International Journal of Economics and Society, August 2015, Issue 3, pp. 80–86.

33. Sobol, A.O., Sukhachova, N.S., Krachenko, I.U. (2013) «The effectiveness of the financial control and factors affecting it», «Ovidius» UniversityAnnals, EconomicSciencesseries, Volume XIII, Issue 1, pp. 1490–1495.

34. Sinyugina N. The Organization of Internal Control in a Budgetary Institution: Scientific and Methodological Aspects // Економіка розвитку №3 (67). – 2013. – 2013. – С. 62–68.

35. Vynogradova M. Responsibility of the entities of auditing activity in Ukraine / М.Виноградова// Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, вип. 20, ч. ІІ. – Кіровоград: КНТУ, 2011. – С. 306–312.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3
Учебная программа по учебной дисциплине «Финансово-хозяйственный контроль» 5
Тематический план учебной дисциплины «Финансово-хозяйственный контроль» 9
Компетентности 11
МОДУЛЬ I. Теоретико-организационные основы финансово-хозяйственного контроля в Украине 13
Тема 1. Теоретические основы финансово-хозяйственного контроля в Украине 13
Тема 2. Субъекты контроля 23
Тема 3. Организация, планирование и методические приемы финансово-хозяйственного контроля 42
Тема 4. Обобщение и реализация результатов финансово-хозяйственного контроля 58
МОДУЛЬ II. Финансово-хозяйственный контроль деятельности предприятий и организаций 64
Тема 5. Финансовый контроль Государственной аудиторской службы Украины 64
Тема 6. Налоговый контроль налогоплательщиков по расчетам с бюджетом 86
Тема 7. Особенности контроля деятельности бюджетных учреждений 125
Тема 8. Внутренний контроль 137
Глоссарий 149
Информационные ресурсы 154

CONTENTS

Introduction	4
The syllabus of the academic discipline «Financial and economic control»	7
Thematic plan of the academic discipline «Financial and economic control»	10
Competency	12
MODULE I. Theoretical bases of financial and economic control in Ukraine	14
Theme 1. Theoretical bases of financial and economic control in Ukraine	14
Theme 2. The subjects of the control	24
Theme 3. Organizing, planning and the systematic techniques of financial and economic control	43
Theme 4. . Generalization and the realization of the results of the financial and economic control	59
MODULE II. Financial and economic control of activities of the enterprises and organizations	65
Theme 5. Financial control of the State Audit Service of Ukraine	65
Theme 6. Tax control of taxpayers according to the calculations of the budget	87
Theme 7. Control features of the activities of the budgetary institutions	127
Theme 8. Internal control	138
Glossary	151
Information resources	157