

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	3
Розділ 1. Суть, предмет і метод державного фінансового контролю	5
1.1. Сутність, мета та завдання державного фінансового контролю	5
1.2. Види і форми здійснення державного фінансового контролю	7
1.3. Предмет і метод державного фінансового контролю	11
1.4. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю	19
Розділ 2. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика	22
2.1. Характеристика органів державного фінансового контролю ...	22
2.2. Суб'єкти, які здійснюють зовнішній фінансовий контроль	24
2.3. Органи внутрішнього фінансового контролю	28
2.4. Суб'єкти, які здійснюють функції внутрішнього державного фінансового контролю	29
Розділ 3. Державна контрольно-ревізійна служба та її функції.	34
3.1. Завдання та основні функції державної контрольно-ревізійної служби України	34
3.2. Організаційна структура державної контрольно-ревізійної служби	37
3.3. Права, обов'язки та відповідальність державної контрольно-ревізійної служби	41
3.4. Взаємодія державної контрольно-ревізійної служби з іншими контролюючими та правоохоронними органами ..	44
Розділ 4. Стандарти державного фінансового контролю	51
4.1. Мета і об'єктивна необхідність запровадження ДКРС стандартів державного фінансового контролю та їх загальна характеристика	51
4.2. Термінологія й планування заходів державного фінансового контролю	53
4.3. Організація, виконання, документування результатів і формування матеріалів контрольних заходів. Порядок їх опрацювання й виконання	55

4.4. Здійснення контрольних заходів в умовах електронного зберігання та обробки інформації, яка підлягає дослідженню	62
4.5. Оцінка стану внутрішнього фінансового контролю і запобігання правопорушенням з боку суб'єктів державного фінансового контролю та їх службових осіб	64
4.6. Оприлюднення результатів державного фінансового контролю	66

Розділ 5. КОНТРОЛЬНО-РЕВІЗІЙНИЙ ПРОЦЕС: ПЛАНУВАННЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЗДІЙСНЕННЯ 71

5.1. Планування контрольної-ревізійної роботи в системі державної контрольної-ревізійної служби України.	71
5.2. Організація і проведення ревізій.	75
5.3. Участь працівників ДКРС у проведенні інвентаризації активів підприємства під час ревізії (перевірки).	80
5.4. Інформаційне забезпечення контрольної-ревізійного процесу.	82
5.5. Особливості організації та проведення ревізії за зверненнями правоохоронних органів	85
5.6. Облік і звітність з контрольної - ревізійної роботи	94

Розділ 6. Державний аудит ефективності діяльності підприємств, організацій, закладів 99

6.1. Сутність та правове регулювання аудиту ефективності	99
6.2. Мета, основні завдання та методи аудиту ефективності	103
6.3. Організація та проведення аудиту ефективності.	105
6.4. Оформлення та реалізація результатів аудиту ефективності.	112
6.5. Зарубіжний досвід аудиту ефективності діяльності бюджетних установ	116

Розділ 7. Контроль за здійсненням операцій у бюджетних установах 121

7.1. Мета, об'єкти та порядок проведення перевірки бухгалтерського обліку і фінансової звітності	121
7.2. Контроль дотримання чинного законодавства при складанні та затвердженні кошторисів доходів і видатків	123
7.3. Порядок застосуванням фінансових санкцій за допущені посадовими особами бюджетні правопорушення	131

7.4. Адміністративна відповідальність за допущені посадовими особами фінансові порушення	145
--	-----

Розділ 8. Контроль за використанням коштів місцевих бюджетів 154

8.1. Мета, планування та підготовка до перевірки	154
8.2. Контроль за формуванням коштів місцевих бюджетів	157
8.3. Контроль за використанням коштів на реалізацію бюджетних програм	161
8.4. Оформлення та реалізація матеріалів перевірки	162

Розділ 9. Податкова служба як орган державного фінансового контролю за діяльністю підприємства 167

9.1. Структура органів державної податкової служби та їх права	167
9.2. Види податкових перевірок і їх планування	174
9.3. Порядок застосування фінансових санкцій та стягнення податкової заборгованості	178
9.4. Оскарження рішень податкової адміністрації	180
9.5. Податкова міліція: функції, права, обов'язки	182

Розділ 10. Контроль в системі державного казначейства 190

10.1. Основні завдання та контрольні функції державного казначейства	190
10.2. Права та обов'язки державного казначейства України	193
10.3. Контроль за використанням коштів державного бюджету	195
10.4. Взаємодія органів Державного казначейства з органами державної контрольно – ревізійної служби та Державної митної служби України	197

Розділ 11. Контрольні функції Національного банку України 201

11.1. Роль, значення і структура Національного банку України	201
11.2. Функції та операції Національного банку України	202
11.3. Контроль за дотриманням комерційними банками економічних нормативів	203
11.4. Перевірка правильності здійснення операцій з готівкою підприємствами, організаціями, закладами	206

Розділ 12. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету рахунковою палатою	211
12.1. Мета та основні завдання перевірок і ревізій	211
12.2. Організація і планування контрольно-ревізійної роботи Рахункової палати	214
12.3. Перевірка правомірності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів . .	217
12.4. Перевірка використання коштів Державного бюджету України та загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів	218
12.5. Перевірка касового та фактичного виконання бюджету . .	220
12.6. Перевірка використання коштів Державного бюджету України підприємствами і установами	221
12.7. Перевірка використання коштів з резервного фонду Кабінету Міністрів України	222
12.8. Перевірка використання коштів загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів та бюджетних позичок .	223
12.9. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань	224
12.10. Узагальнення та систематизація матеріалів контролю . .	225
12.11. Реалізація матеріалів перевірок і ревізій	228
Розділ 13. Діяльність інших державних і недержавних органів у сфері фінансового контролю	231
13.1. Митний контроль в Україні та його характеристика	231
13.2. Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України	235
13.3. Контрольні функції Фонду державного майна України і його регіональних представництв	238
13.4. Організація державного контролю за формуванням цін в Україні та якістю товарів, продукції (робіт, послуг) .	241
13.5. Контрольні функції апарату Президента України	244
13.6. Парламентський контроль за державними і місцевими фінансовими ресурсами	245
13.7. Застосування громадського контролю	247
13.8. Контроль у сфері соціального страхування	248
13.9. Державний фінансовий контроль за цінними паперами і фондовим ринком	251

Розділ 14. Внутрішній (Відомчий) фінансовий контроль у системі виконавчої влади	264
14.1. Мета та основні завдання внутрішнього (відомчого) фінансового контролю	264
14.2. Особливості організації внутрішнього фінансового контролю	267
14.3. Особливості проведення внутрішнього фінансового контролю	268
14.4. Узагальнення та систематизація результатів ревізій та перевірок	269
Розділ 15. Правоохоронні органи та їх участь у заходах з державного фінансового контролю.	271
15.1. Роль і значення правоохоронних органів у здійсненні державного фінансового контролю.	271
15.2. Економічна складова в діяльності Служби безпеки України	274
15.3. Заходи спеціальних служб МВС у боротьбі зі злочинами у сфері економіки.	276
15.4. Прокурорський нагляд за ефективністю державного фінансового контролю в Україні.	277
15.5. Залучення працівників державної контрольно-ревізійної служби до процесуальних дій як свідків, експертів або спеціалістів	278
Розділ 16. Узагальнення результатів контролю та формування контрольно-ревізійної інформації в дкрс України	290
16.1. Вимоги до оформлення результатів ревізії ДКРС	290
16.2. Порядок розгляду матеріалів ревізії	293
16.3. Реалізація результатів ревізії, контроль за їх виконанням та розгляд скарг на дії службових осіб	295
ПЕРЕЛІК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ	302
ГЛОСАРІЙ	318
ДОДАТКИ	328

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Любов Василівна ГУЦАЛЕНКО
Василь Антонович ДЕРІЙ
Михайло Миколайович КОЦУПАТРИЙ

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

Навчальний посібник

Керівник видавничих проектів – Б. А. Сладкевич
Друкується в авторській редакції
Дизайн обкладинки – Б. В. Борисов

Підписано до друку 23.12.2008. Формат 60x84 1/16.
Друк офсетний. Гарнітура PetersburgС.
Умовн. друк. арк. 23,85.
Наклад 1000 прим.

Видавництво “Центр учбової літератури”
вул. Електриків, 23
м. Київ, 04176
тел./факс 425-01-34, тел. 451-65-95, 425-04-47, 425-20-63
8-800-501-68-00 (безкоштовно в межах України)
e-mail: office@uabook.com
сайт: WWW.CUL.COM.UA

Свідоцтво ДК №2458 від 30.03.2006