

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	3
Автентифікація	5
Автоматизована система	5
Автоматизована система розрахунків	6
Автоматизоване оброблення даних	6
Автоматизоване робоче місце	6
Автор електронного документа	7
Автор електронного повідомлення	7
Авторизація	7
Адаптація	8
Адекватність контролю	9
Адміністративна звітність	9
Адміністративне стягнення	9
Адміністративний арешт майна платника податків	10
Адміністративний контроль	15
Адміністративний позов	16
Адміністративно-господарський штраф	16
Адміністративно-господарські санкції	16
Адміністратор безпеки електронної податкової звітності	17
Адресат	17
Адресат звітності	17
Акт	17
Акт державного чи іншого органу	20
Акт (довідка) контрольного заходу	20
Акт (довідка) проведення контрольного заходу	21
Акт оцінки майна	21
Акт перевірки	22
Акт перевірки з окремих питань	23
Акт про відмову в допуску до проведення виїзної перевірки	23
Акт ревізії	23
Акт службового розслідування	24
Аналіз інформації	24
Аналіз ризику використання послуг банку для легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму	24
Аналітична вибірка	24

Аналітична інформація	25
Аналітичні показники	25
Антиконкурентні дії органів влади, органів місцевого самоврядування, органів адміністративно-господарського управління та контролю	25
Аудит	27
Аудит ефективності	28
Аудит фінансової та господарської діяльності бюджетної установи	29
Аудитор	29
Аудиторська діяльність	31
Аудиторська організація	31
Аудиторська палата України	31
Аудиторська перевірка	31
Аудиторська фірма	31
Аудиторський висновок	32
Аудиторський доказ	32
Аудиторський звіт	32
Аудиторські процедури	33
База даних державної податкової служби	33
Безвізна перевірка	33
Безспірне списання	34
Бюджетне правопорушення	34
Види адміністративно-господарських санкцій	35
Види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування	35
Види внутрішнього контролю	36
Види перевірок	36
Виїзна перевірка	37
Виїзна перевірка державних закупівель	38
Виконання податкового обов'язку	38
Винні особи	38
Висновок експерта	39
Висновок експертний комплексний	41
Виток інформації	41
Відділ обробки та ведення податкових документів	41
Відповідальний працівник державної податкової адміністрації України	41
Відповідальний працівник регіональної ДПА	42
Власник інформації	42

Внутрішні загрози	42
Внутрішні ризики	43
Внутрішній адміністративний аудит	43
Внутрішній аудит	43
Внутрішній аудит банку	45
Внутрішній аудитор	45
Внутрішній контроль	45
Внутрішній контроль в банку.....	48
Внутрішній фінансовий контроль.....	48
Внутрішній фінансовий моніторинг	49
Внутрішньогосподарські відносини	49
Внутрішня контрольна-ревізійна робота	50
Господарська діяльність	50
Господарська операція	51
Грубе порушення.....	51
Група внутрішніх ризиків.....	52
Група зовнішніх ризиків	52
Група із завдання з надання впевненості	52
Група із завдання з податкового аудиту.....	52
Дата інспектування.....	53
Документ	53
Документальна виїзна перевірка.....	54
Документальна невиїзна перевірка	55
Документальна планова перевірка.....	55
Документальна позапланова перевірка	55
Документальне підтвердження	55
Документація об'єкта контролю	55
Документування результатів контрольного заходу	56
Економічний аудит розробки (технології)	56
Єдине вікно	56
Заборгованість	57
Заборгованість із виплати заробітної плати.....	58
Завдання бюджетної програми.....	59
Завдання з незалежної перевірки податкової звітності (завдання з податкового аудиту).....	59
Загроза виникнення податкового боргу	59
Загрози економічній безпеці України.....	60
Загрози незалежності	60
Заінтересована особа.....	60
Законодавство з фінансових питань	61

Законодавство про аудиторську діяльність	61
Законодавчі ризики	61
Захищені видатки бюджету	62
Заходи державного нагляду (контролю)	62
Збитки	63
Збір інформації про сумнівні фінансові операції	64
Зведення	65
Звірка	65
Звіт	65
Звіт, звітність в електронній формі.....	66
Звіт про інспектування.....	66
Звіт про перевірку.....	67
Звіти, звітність	67
Звітна форма	67
Звітність органів державної податкової служби України.....	67
Зовнішні загрози.....	68
Зовнішній аудит.....	68
Зустрічна звірка	68
Індикатори ризику	69
Інспектування	69
Інспекційна група	70
Інспекційна перевірка	70
Камеральний неінспекційний контрольний захід	70
Категорії ризиків	71
Квартальний звіт про виконання державного бюджету України	71
Класифікаційні показники.....	72
Класифікація видатків та кредитування бюджету.....	73
Класифікація доходів бюджету.....	73
Класифікація фінансування бюджету.....	74
Клієнт з надання впевненості.....	74
Клієнт із завдання з податкового аудиту.....	74
Комісійна експертиза	75
Комісія з сертифікації аудиторів.....	75
Комісія з сертифікації та удосконалення професійних знань аудиторів аудиторської палати України	75
Компетентність/компетентності	76
Компетенція підрозділів внутрішнього фінансового контролю	76
Комплаєнс-ризик	76

Комплексна перевірка	77
Комплексна система захисту інформації	77
Контролер	77
Контроль	78
Контрольна перевірка	83
Контролююча особа	83
Контролюючі органи	84
Конфіденційна інформація	84
Копія документа	86
Копія	86
Копія документа на папері для електронного документа	86
Копія нормативного документа	87
Критерії економічної безпеки	87
Критерії професійної належності та відповідності	87
Критерій ризику	87
Матеріальний збиток	87
Матеріальна шкода (збитки)	88
Мета бюджетної програми	88
Метод аудиту	89
Метод контролю інструментальний	90
Метод контролю органолептичний	90
Методи фінансового аналізу	90
Методика проведення судової експертизи	91
Механізм фінансовий	91
Міжнародні стандарти аудиту	91
Міжнародні стандарти фінансової звітності	91
Місцезнаходження об'єкта контролю	92
Місячний звіт про виконання державного бюджету України	92
Моніторинг закупівель	93
Моніторинг фінансових операцій	93
Набір додаткових даних (дані перевірки)	93
Наглядові органи	94
Наглядовий орган фінансової установи	94
Невибіркові похибки	94
Невиїзна перевірка державних закупівель	95
Недоїмка	95
Незалежність	95
Несанкціоновані дії щодо інформації в системі	95
Неустойка (штраф, пеня)	95

Нецільове використання бюджетних коштів	96
Неякісна (недостовірна) оцінка	96
Об'єкт аудиту	96
Об'єкт контролю	97
Об'єкт та база оподаткування	98
Об'єкт фінансового контролю	98
Об'єкт фінансового моніторингу	99
Об'єктивні економічні критерії або умови	99
Об'єктивні причини	99
Обов'язки і відповідальність посадових осіб контролюючих органів	99
Обстеження	100
Обсяг вибірки	100
Обтяжливий контракт	101
Орган досудового розслідування	101
Організаційні процедури	102
Паспорт бюджетної програми	102
Пеня	103
Первинний документ	107
Первинні показники	107
Перевищення влади або службових повноважень	108
Перевірка	108
Письмове пояснення	110
Підзвітна особа	110
Підрозділи податкових розслідувань	111
План	111
План використання бюджетних коштів	111
Планова інспекційна перевірка	111
Планова перевірка	112
Планова перевірка державних закупівель	114
Планові контрольні заходи	114
Планування аудиту	115
Погашення податкового боргу	115
Подальший контроль	116
Подальший фінансовий контроль	116
Подання звітності в електронному вигляді	116
Подання податкових документів в електронному вигляді	116
Податкова інформація	117
Податкова консультація	117
Податкове роз'яснення	118

Податковий борг	118
Податковий контроль	119
Податковий обов'язок	119
Податковий орган	120
Податковий період	120
Податковий ризик	120
Податкові правопорушення	121
Позапланова виїзна ревізія	121
Позапланова інспекційна перевірка	121
Позапланова перевірка	122
Позапланова перевірка державних закупівель	123
Позапланові контрольні заходи	124
Позаштатний контролер	125
Попередній контроль	125
Попередній фінансовий контроль	125
Порушення бюджетного законодавства	126
Порядок доступу до інформації в системі	129
Послідуючий контроль	129
Права органів державної податкової служби	130
Права платника податків	136
Призначення судової експертизи	137
Провідний управлінський персонал	138
Професійні обов'язки аудитора (аудиторської фірми)	138
Прямі збитки	139
Ревізійна комісія (ревізор)	139
Ревізійна комісія (ревізор) виробничого кооперативу	140
Ревізійна комісія (ревізор) кооперативу	140
Ревізія	141
Ревізія місцевого бюджету	142
Ревізор	142
Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	142
Результативність	143
Ризико-орієнтовний контроль	144
Сертифікат аудитора	144
Сертифікат аудитора банків	144
Сертифікація аудиторів, які здійснюватимуть аудит банків	144
Система внутрішнього контролю та аудиту	144
Система внутрішнього контролю фінансової установи	145

Система подання податкових документів в електронному вигляді	145
Системи контролю	145
Спостережна рада (рада, наглядова рада)	146
Стандарти аудиту	146
Строк проведення перевірки	146
Суб'єкт аудиторської діяльності	146
Суб'єкт фінансового контролю	147
Суб'єкти аудиторської діяльності	147
Судова експертиза	148
Суміжні з аудитом галузі знань	148
Сумнівна фінансова операція	148
Ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів	151
Фінансова дисципліна	151
Фінансова санкція	152
Фінансове законодавство	152
Фінансове зобов'язання	152
Фінансове правопорушення	155
Фінансовий аудит	155
Фінансовий контроль	155
Фінансово-господарська діяльність об'єкта контролю	156
Фінансово-правова норма	156
Форми внутрішнього контролю	156
Централізований внутрішній аудит	156
Шахрайство з фінансовими ресурсами	157
Штраф	157
Штрафи та пені	157
Штрафна санкція	158
Штрафні санкції	159

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Юстина Андріївна ВЕРИГА
Ганна Олегівна СОБОЛЬ

СЛОВНИК НОРМАТИВНИХ ТЕРМІНІВ З ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Оригінал-макет підготовлено
ТОВ «Видавництво «Центр учбової літератури»

Підписано до друку 27.10.2014 р. Формат 60x84 1/16.
Друк лазерний. Папір офсетний. Гарнітура Times New Roman.
Ум. друк. арк. 9,45. Тираж 200 прим.

ТОВ «Видавництво «Центр учбової літератури»
вул. Електриків, 23 м. Київ 04176
тел./факс 044-425-01-34
тел.: 044-425-20-63; 425-04-47; 451-65-95
800-501-68-00 (безкоштовно в межах України)

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру видавців,
виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції
ДК № 4162 від 21.09.2011 р.