

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЮРИДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО**

**Кафедра фінансового права**

**НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ  
ПОСІБНИК**

**для самостійної роботи та практичних занять  
З ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ**

Рівень вищої освіти – перший (бакалаврський) рівень

Ступінь вищої освіти – бакалавр

Галузь знань – 08 «Право»

Спеціальність – 081 «Право»

Статус дисципліни – вибіркова

Харків  
2020

Навчально-методичний посібник для самостійної роботи та практичних занять з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 08 «Право» спеціальності «Право» / уклад.: О. О. Головашевич, М. І. Дамірчиев. Х. : Нац. юрид. ун-т України ім. Ярослава Мудрого, 2020. 39 с.

***Укладачі:***

Головашевич Олександр Олександрович – кандидат юрид. наук,  
доцент, доцент кафедри фінансового права;  
Дамірчиев Мушфік Іскендер огли – доктор юрид. наук,  
доцент, доцент кафедри фінансового права.

## ЗМІСТ

1	Вступ.....	2
2	Загальний розрахунок годин лекцій, семінарських занять, самостійної роботи.....	3-4
3	Програма навчальної дисципліни. Завдання до практичних занять та самостійної роботи. Список нормативно-правових актів.....	5-36
4	Критерії оцінки успішності студентів з навчальної дисципліни.....	37-39

## ВСТУП

Даний курс розрахований на ознайомлення слухачів з правовими засадами здійснення державного фінансового контролю. Його загальна дидактична мета – визначити суб'єктів державного фінансового контролю, охарактеризувати форми та методи контролю, окреслити межі його здійснення, розкрити основні принципи та етапи проведення контрольних заходів. Матеріал курсу передбачає поглиблене вивчення таких юридичних конструкцій, як державний фінансовий контроль, форми контрольних заходів, повноваження суб'єктів фінансового контролю та ін.

Тематика лекцій спецкурсу передбачає: а) з'ясування поняття, особливостей та призначення державного фінансового контролю; б) висвітлення принципів призначення контрольних заходів; в) розгляд видів контрольних заходів; г) розкриття способів здійснення державного фінансового контролю; ґ) ознайомлення з організаційними засадами здійснення державного фінансового контролю; д) визначення основних етапів реалізації процедур державного фінансового контролю; е) ознайомлення із обмеженнями щодо діяльності контролюючих органів; є) з'ясування поняття та сутності засобів державного примусу у перебігу виконання суб'єктами фінансового контролю своїх повноважень.

Тематика семінарських занять передбачає поглиблене вивчення таких комплексних тем: а) правові засади державного фінансового контролю; б) основні форми та методи державного фінансового контролю; в) організація та основні етапи проведення уповноваженими державними органами контрольних заходів; г) наслідки проведення заходів державного фінансового контролю.

**Завдання** полягає у засвоєнні фінансово-правових категорій, вмінні орієнтуватися в масиві законодавства, що регулює відносини, пов'язані із державним фінансовим контролем.

Під час підготовки до колоквиумів і практичних занять необхідно виконати завдання, наведені у даному посібнику. На практичному занятті рішення перевіряється в аудиторії шляхом обговорення.

У результаті опанування матеріалу студенти повинні:

**знати** податково-правову термінологію, основні положення фінансового, бюджетного та податкового права, господарського права й інших суміжних галузей, пов'язаних із реалізацією уповноваженими державними органами фінансово-контрольних повноважень;

**уміти** працювати з нормативно-правовими актами, що регулюють фінансові, бюджетні й податкові відносини; аналізувати їх зміст; порівнювати податково-правові, бюджетні та фінансово-правові категорії;

**розуміти** взаємозв'язок з іншими дисциплінами;

**логічно викладати** матеріал; аргументувати і доводити власну думку.

## 1. ЗАГАЛЬНИЙ РОЗРАХУНОК ГОДИН ЛЕКЦІЙ, СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ, САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Тема	Усього годин	у тому числі		
		Лекції	Практичні (семінарські) заняття	Самостійна робота
<b>Модуль 1. Загальні теоретико-прикладні аспекти державного фінансового контролю</b>				
1. Поняття мета та завдання державного фінансового контролю	16	2	6	8
2. Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль	16	4	4	8
<i>Разом</i>	32	6	10	16
<b>Модуль 2. Діяльність суб'єктів, які провадять зовнішній фінансовий контроль</b>				
3. Державна податкова служба України	14	2	6	6
4. Державна митна служба	12	2	4	6
5. Державна служба України з питань праці	10	2	4	4
6. Верховна Рада України	6	2	2	2
7. Рахункова палата України	4	0	2	2
<i>Разом</i>	46	8	18	20
<b>Модуль 3. Органи внутрішнього фінансового контролю</b>				

8. Державна аудиторська служба України	12	2	4	6
9. Міністерство фінансів України	10	2	2	6
10. Державне казначейство України	10	2	2	6
11. Співпраця між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю	10	0	4	6
<i>Разом</i>	42	6	12	24
<b>Усього годин / кредитів ECTS</b>	<b>120/4</b>	<b>20</b>	<b>40</b>	<b>60</b>

## **2. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Тема 1. Поняття мета та завдання державного фінансового контролю.**

*Основні засади визначення державного фінансового контролю.* Визначення державного фінансового контролю. Об'єкти державного фінансового контролю. Предмет і метод державного фінансового контролю. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю. Стандартизація державного фінансового контролю.

*Класифікація різновидів державного фінансового контролю.* Критерії класифікації державного фінансового контролю. Способи здійснення державного фінансового контролю. Види та форми здійснення державного фінансового контролю. Загальна характеристика окремих видів державного фінансового контролю.

**Тема 2. Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль.**

*Класифікація контролюючих органів у сфері обігу фінансів.* Диференціація органів державного фінансового контролю за стадіями руху публічних грошових коштів. Диференціація органів державного фінансового контролю за характером взаємовідносин суб'єкта та об'єкта контролю. Мета проведення внутрішнього (відомчого) фінансового контролю. Мета здійснення зовнішнього фінансового контролю.

**Тема 3. Державна податкова служба України.**

*Загальна характеристика Державної податкової служби України.* Сфера діяльності Державної податкової служби України. Організаційна структура Державної податкової служби України. Завдання Державної податкової служби України. Підконтрольні суб'єкти.

Функції та повноваження центральної ланки органів державної податкової служби України. Функції та повноваження головних управлінь Державної податкової служби. Функції та повноваження податкових інспекцій.

*Форми діяльності Державної податкової служби України та їх класифікація.* Класифікація податкових перевірок. Документальні виїзні податкові перевірки. Документальні невиїзні податкові перевірки. Електронні податкові перевірки. Фактичні податкові перевірки.

*Порядок проведення перевірок Державною податковою службою України.* Критерії призначення планових виїзних податкових перевірок.

Підстави проведення позапланових документальних податкових перевірок. Процедури призначення позапланових документальних податкових перевірок.

Процедура проведення документальної виїзної податкової перевірки. Оформлення результатів виїзної документальної податкової перевірки. Процедура проведення фактичної податкової перевірки. Процедура проведення камеральної податкової перевірки. Наслідки виявлення порушень податкового законодавства у результаті проведення податкових перевірок. Процедури призначення і проведення електронних податкових перевірок.

*Застосування заходів державного примусу Державною податковою службою України.* Поняття державного примусу у сфері оподаткування. Система заходів забезпечення виконання податкового обов'язку. Податкова застава (підстави та наслідки застосування). Адміністративний арешт активів (види, підстави та процедура застосування, наслідки). Пеня.

#### **Тема 4. Державна митна служба**

*Загальна характеристика Державної митної служби.* Сфера діяльності Державної митної служби. Організаційна структура Державної митної служби. Поняття та зміст митного контролю. Завдання Державної митної служби. Функції Державної митної служби. Підконтрольні суб'єкти.

*Форми діяльності Державної митної служби та їх класифікація.* Загальна характеристика форм митного контролю. Перевірка документів та відомостей, які надаються з метою здійснення митного оформлення. Митний огляд і облік товарів та транспортних засобів. Огляд територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів. Направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу. Пост-митний контроль.

*Порядок проведення перевірок Державною митною службою.* Вибірковість митного контролю. Тривалість перебування під митним контролем. Строки пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України. Доступ посадових осіб митних органів на територію чи в приміщення підприємств для здійснення митного контролю. Операції з товарами, транспортними засобами комерційного призначення, митне оформлення яких не закінчено. Місця розташування зон митного контролю. Подання документів та відомостей, необхідних для митного контролю. Процедури проведення окремих форм митного контролю.



## **Тема 5. Державна служба України з питань праці**

***Загальна характеристика Державної служби України з питань праці, її структура та повноваження.*** Сфера діяльності Державної служби України з питань праці. Організаційна структура Державної служби України з питань праці. Завдання та функції Державної служби України з питань праці у сфері обігу публічних фінансів. Підконтрольні суб'єкти.

***Форми діяльності Державної служби України з питань праці та порядок проведення контрольних заходів.*** Процедура проведення перевірок Державною службою України з питань праці щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування. Наслідки виявлення Державною службою України з питань праці порушень підконтрольними суб'єктами.

## **Тема 6. Верховна Рада України**

***Загальна характеристика діяльності Верховної Ради України у сфері фінансового контролю.*** Правові основи діяльності Верховної Ради України. Функції та повноваження Верховної Ради України у сфері фінансового контролю. Суб'єкти, що реалізують фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України. Підконтрольні суб'єкти. Застосування заходів державного примусу суб'єктами, що реалізують фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України.

## **Тема 7. Рахункова палата України**

***Загальна характеристика Рахункової палати України, її структура та повноваження.*** Статус Рахункової палати України. Правові основи діяльності Рахункової палати. Принципи діяльності Рахункової палати. Гарантії незалежності Рахункової палати. Склад та структура Рахункової палати. Повноваження Рахункової палати. Підстави для здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

***Форми діяльності Рахункової палати України та порядок проведення контрольних заходів.*** Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) у сфері казначейського обслуговування коштів державного бюджету. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за надходженням коштів до державного бюджету, за управлінням об'єктами державної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо фінансування державного бюджету, державного боргу і гарантованого державою боргу. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо діяльності Національного банку України та інших фінансових установ. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо виконання державного замовлення та здійснення закупівель. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) суб'єктів господарювання, громадських чи

інших організацій, які є одержувачами коштів державного бюджету. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо надходжень закріплених за місцевими бюджетами загальнодержавних податків і зборів або їх частки, трансфертів між державним бюджетом та місцевими бюджетами, використання коштів місцевих бюджетів у частині видатків, які визначаються функціями держави і передані на виконання Автономній Республіці Крим та місцевому самоврядуванню.

**Наслідки проведення Рахунковою палатою України контрольних заходів.** Документальне оформлення проведених контрольних заходів. Звіт за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Реагування на рішення Рахункової палати, прийняте за результатами обговорення звіту.

## **Тема 8. Державна аудиторська служба України**

**Загальна характеристика Державної аудиторської служби України.** Сфера діяльності Державної аудиторської служби України. Правові основи діяльності Державної аудиторської служби України. Організаційна структура Державної аудиторської служби України. Завдання Державної аудиторської служби України. Функції Державної аудиторської служби України. Підконтрольні суб'єкти.

**Форми діяльності Державної аудиторської служби України та їх класифікація.** Класифікація форм державного фінансового контролю, що здійснюється Державною аудиторською службою України. Поняття та зміст державного фінансового аудиту. Поняття та зміст інспектування (резізії). Види інспектування (ревізій). Поняття та зміст перевірки та моніторингу закупівель.

**Порядок проведення перевірок Державною митною службою.** Порядок проведення Державною аудиторською службою України ревізій. Порядок направлення Державною аудиторською службою України запитів. Порядок проведення Державною аудиторською службою України зустрічних звірок.

## **Тема 9. Міністерство фінансів України**

**Загальна характеристика Міністерства фінансів України.** Сфера діяльності Міністерства фінансів України. Правові основи діяльності Міністерства фінансів України. Організаційна структура Міністерства фінансів України. Завдання та функції Міністерства фінансів України у сфері фінансового контролю. Підконтрольні суб'єкти.

**Форми контрольної діяльності Міністерства фінансів України та їх класифікація.** Класифікація форм державного фінансового контролю, що здійснюється Міністерством фінансів України. Здійснення Міністерством фінансів України державного фінансового контролю на стадії мобілізації публічних коштів. Здійснення Міністерством фінансів України державного

фінансового контролю на стадії розподілу публічних коштів. Здійснення Міністерством фінансів України державного фінансового контролю на стадії використання публічних коштів.

## **Тема 10. Державне казначейство України**

*Загальна характеристика Державної казначейської служби України.* Сфера діяльності Державної казначейської служби України. Правові основи діяльності Державної казначейської служби України. Організаційна структура Державної казначейської служби України. Завдання Державної казначейської служби України. Функції Державної казначейської служби України. Підконтрольні суб'єкти.

*Види державного фінансового контролю, що здійснюється Державною казначейською службою України.* Класифікація форм державного фінансового контролю, що здійснюється Державною казначейською службою України. Контроль за веденням бухгалтерського обліку надходжень і витрат державного та місцевих бюджетів. Контроль за бюджетними повноваженнями під час зарахування надходжень бюджету. Контроль за відповідністю кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету. Контроль за відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми. Контроль за відповідністю платежів узятим бюджетним зобов'язанням та відповідним бюджетним асигнуванням. Контроль за дотриманням розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, іншими клієнтами вимог законодавства у сфері закупівель в частині наявності документів шляхом їх перегляду в електронній системі закупівель.

## **Тема 11. Співпраця між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю**

*Теоретико-прикладні засади співпраці органів державного фінансового контролю.* Загальна характеристика співпраці між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю. Класифікація форм співпраці між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю. Національна система управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства.

*Обмін інформацією.* Реєстратори розрахункових операцій як інструмент підвищення ефективності заходів фінансового контролю. Забезпечення періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим

запитом. Процедури взаємного інформування органів державної аудиторської служби України та органів державної податкової служби України про факти фінансових порушень та вжиті заходи.

***Спільне проведення заходів фінансового контролю територіальними органами одного відомства.*** Взаємодія між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків. Співпраця територіальних підрозділів контролюючих органів у рамках проведення ними зустрічних звірок, обмін податковою інформацією при здійсненні податкового контролю. Співпраця територіальних підрозділів контролюючих органів у рамках проведення ними перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі.

***Спільне проведення заходів фінансового контролю різними державними органами.*** Координація одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю. Співпраця органів державного фінансового контролю із Службою безпеки України. Взаємодії органів державної виконавчої служби та контролюючих органів при примусовому виконанні рішень судів про стягнення коштів на користь держави за позовами органів державної податкової служби.

### 3. ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

#### Тема 1. Поняття мета та завдання державного фінансового контролю

##### Колоквіум План

1. Зміст поняття «державний фінансовий контроль», його співвідношення з категорією «державний контроль».
2. Об'єкти державного фінансового контролю.
3. Предмет і метод державного фінансового контролю.
4. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю.
5. Класифікація різновидів державного фінансового контролю.
6. Способи здійснення державного фінансового контролю.
7. Види та форми здійснення державного фінансового контролю

##### Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:

1. Конституція України від 28.06.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
2. Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: Наказ Міністерства Фінансів від 21.10.2015 № 916 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>
3. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання: URL: Наказ Державної Податкової Служби від 27.06.2012 № 553 <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#Text>
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073<sup>1</sup>-X URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
5. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 р. № 877-V URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
6. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 16.10.2012 р. № 5463-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>
7. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.1995 №265/95-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text>

8. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю: Закон України від 30.06.1993 № 3341-XII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3341-12#Text>
9. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; Нац. акад. прав. наук України ; Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. 2020. 616 с.
10. Воронова Л. К. Фінансове право України. К., 2006. 448 с.
11. Гаращук В. Контроль та нагляд у державному управлінні. Х., 2002. 212 с.
12. Дмитрик О. А. Содержание и классификация финансовых правоотношений: монография / под ред. Н. П. Кучерявенко. Х., 2004. 160 с.
13. Місяць Н. О. Формування та розвиток механізму валютного регулювання в Україні. К., 2018. 236 с.
14. Ніщिमна С. Принципи публічної фінансової діяльності в Україні: монографія. Чернігів, 2013. 376 с.
15. Орлюк О. П. Фінансове право. Академічний курс. К., 2010. 808 с.
16. Савченко Л. А. Правові основи фінансового контролю. К., 2008. 504 с.
17. Савченко Л. А. Фінансово-контрольне право: становлення та розвиток. К., 2017; 400 с.
18. Фінансове право : підручник / [О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький, О. А. Лукашев та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків : Право, 2019. 416 с.
19. Фінансове право : підручник / [О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький, О. А. Лукашев та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків : Право, 2019. 416 с.

## **Тема 2. Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль**

### **Колоквіум**

#### **План**

1. Класифікація контролюючих органів у сфері обігу фінансів.
2. Диференціація органів державного фінансового контролю за стадіями руху публічних грошових коштів.
3. Диференціація органів державного фінансового контролю за характером взаємовідносин суб'єкта та об'єкта контролю.
4. Мета та цілі проведення внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
5. Мета та цілі здійснення зовнішнього фінансового контролю.

#### **Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
3. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
4. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
5. Про затвердження Положення про Державну службу України з питань праці: Постанова Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 96 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/96-2015-%D0%BF#Text>
6. Про Регламент Верховної Ради України: Закон України від 10.02.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1861-17#Text>
7. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>.
8. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю: Закон України від 30.06.1993 № 3341-XII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3341-12#Text>
9. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 03.06.2016 № 43 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text>
10. Про затвердження Порядку взаємного інформування органів державної контрольно-ревізійної служби України та органів державної податкової служби України про факти фінансових порушень та вжиті заходи: Наказ Головного контрольно-ревізійного управління України, Державної Податкової Адміністрації України від 22.12.2001 N 143/514 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0030-02#Text>
11. Положення про Міністерство фінансів України : Постанова Кабінету Міністрів України № 375 від 20.08.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text> Офіційний вісник України, 2014, № 69 (05.09.2014), ст. 1936.
12. Положення про Державну казначейську службу України : Постанова Кабінету Міністрів України № 215 від 15.04.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF#Text> Офіційний вісник України, 2015, № 33 (05.05.2015), ст. 964.
13. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова Кабінету Міністрів

України від 23.10.2013 № 805 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF#Text>

14. Про затвердження Порядку електронної інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та Єдиною державною інформаційною системою у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Наказ Міністерства фінансів України № 370/5/50 від 01.02.2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0140-21#Text>  
Офіційний вісник України, 2021, № 11 (12.02.2021), ст. 496.

### Тема 3. Державна податкова служба України

#### План

1. Загальна характеристика Державної податкової служби України: сфера діяльності, організаційна структура, завдання.
2. Функції та повноваження органів Державної податкової служби України.
3. Форми діяльності Державної податкової служби України та їх класифікація.
4. Порядок проведення перевірок Державною податковою службою України.
5. Застосування заходів державного примусу Державною податковою службою України
6. Система заходів забезпечення виконання податкового обов'язку.

#### Завдання

1. Органом державної податкової служби на підставі акта, який свідчить про неможливість проведення перевірки платника податків, видано наказ про перенесення термінів проведення перевірки, копію якого вручено платнику податків. Новий наказ про проведення перевірки видано не було, нових направлень на проведення перевірки не виписано.

*Проаналізуйте ситуацію. Чи правомірна поведінка контролюючих органів у вказаному випадку та чи може бути перенесено податкову перевірку за вказаних умов?*

*На який строк та за яких умов може бути перенесено перевірку?*



2. При організації документальної перевірки контролюючим органом встановлено відсутність платника податків (посадових осіб платника податків або його законних (уповноважених) представників) за місцем податкової реєстрації.

*Яким чином оформлюється вказаний факт?*

*Які правові наслідки не знаходження платника податків за місцем його податкової реєстрації під час проведення заходів податкового контролю?*

### 3. Case Study.

#### **Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
3. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
4. Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1238 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-%D0%BF#Text>
5. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1232 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-%D0%BF#Text>
6. Про затвердження Положення про проведення перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі: Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2017 № 584 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0858-17#Text>
7. Про затвердження Порядку застосування податкової застави податковими органами: Наказ Міністерства Фінансів від 16.06.2017 № 586 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0859-17#Text>
8. Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків : Наказ Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 632 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0948-17#Text>

9. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства Фінансів від 20.04.2015 № 449 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15#Text>
10. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами: Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>
11. Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: Наказ Міністерства Фінансів від 21.10.2015 № 916 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>
12. Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2015 № 1204 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0124-16#Text>
13. Про затвердження форматів та Порядку подання документів в електронній формі для проведення електронної перевірки: Наказ Міністерства доходів України від 31.12.2013 № 898 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0305-14#Text>
14. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами: Наказ Міністерства фінансів України від 14.03.2013 № 395 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0607-13#Text>
15. Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок: Наказ Державної фіскальної Служби України від 01.06.2017 № 396 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0396872-17#Text>
16. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання: Наказ Державної Податкової Служби України від 27.06.2012 № 553 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#Text>

## Тема 4. Державна митна служба

### План

1. Загальна характеристика Державної митної служби України: сфера діяльності, організаційна структура, завдання.
2. Функції та повноваження органів Державної митної служби України.
3. Форми діяльності Державної митної служби України та їх класифікація.
4. Процедури здійснення фінансового контролю Державною митною службою України.

### Завдання

1. Фізична особа у 2018 році в'їхала на територію України на вантажному транспортному засобі комерційного призначення без сплати митних платежів. На території України його було переобладнано для перевезення пасажирів, після чого транспортний засіб використовувався на території України близько року.

*Проаналізуйте ситуацію та охарактеризуйте правомірність поведінки фізичної особи.*

*Які засоби впливу має Державна митна служба України у випадку порушення правил митного режиму при перебуванні транспортних засобів на території України?*

*Які контрольні заходи вживаються Державною митною службою України в описаних випадках?*

2. На станція технічного обслуговування при ремонті гарантійного тимчасово ввезеного автомобіля було замінено двигун.

*Чи потрібно сплачувати мито при проведенні гарантійної заміни імпортованих запасних частин транспортних засобів?*

*Яким чином відбувається митний контроль при заміні запасних частин у подібних випадках?*

3. Case Study.

### Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:

1. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

3. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму : Наказ Міністерства фінансів України № 657 від 31.05.2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12#Text> Офіційний вісник України, 2012, № 80 (29.10.2012), ст. 3233.
4. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України : Закон України № 1212-XIV від 04.11.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14#Text> Відомості Верховної Ради України, 1999, № 51 (24.12.99), ст. 454
5. Про захист національного товаровиробника від демпінгового імпорту : Закон України № 330-XIV від 22.12.1998 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/330-14#Text> Офіційний вісник України, 1999, № 7 (05.03.99), ст. 229
6. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : Постанова Кабінету Міністрів України № 451 від 21.05.2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF#Text> Офіційний вісник України, 2012, № 40 (05.06.2012), ст. 1546
7. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
8. Щодо дотримання режиму, законності та правопорядку в зонах митного контролю : Лист Державної митної служби України № 1/17-04/7/485 від 10.12.2019 р.
9. Про проведення офіційних заходів контролю товарів, що ввозяться (у тому числі з метою транзиту) : Лист Державної фіскальної служби України № 3054/99-99-18-03-01-18 від 04.12.2018 р.
10. Про затвердження Порядку взаємодії між декларантами, їх представниками, іншими заінтересованими особами та митними органами, іншими державними органами, установами та організаціями, уповноваженими на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму "єдиного вікна" та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України : Постанова Кабінету Міністрів України № 971 від 21.10.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/971-2020-%D0%BF#Text> Офіційний вісник України, 2020, № 87 (06.11.2020), ст. 2791.
11. Про затвердження Порядку переміщення товарів у пунктах пропуску через державний кордон, що розташовані на території морських портів

- України, під час контейнерних перевезень у прямому змішаному сполученні : Постанова Кабінету Міністрів України № 320 від 02.04.2009 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/320-2009-%D0%BF#Text> Офіційний вісник України, 2009, № 26 (17.04.2009), ст. 870.
12. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення : Наказ Міністерства фінансів України № 1316 від 12.12.2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0318-13#Text> Офіційний вісник України, 2013, № 18 (15.03.2013), ст. 616.
13. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи : Наказ Державної фіскальної служби України № 856 від 12.10.2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0856872-16#Text>
14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оформлення актів (довідок) документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи : Наказ Державної фіскальної служби України № 23 від 16.01.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0023872-17#Text>

## **Тема 5. Державна служба України з питань праці**

### **План**

1. Загальна характеристика Державної служби України з питань праці: сфера діяльності, організаційна структура, завдання.
2. Функції та повноваження Державної служби України з питань праці.
3. Форми діяльності Державної служби України з питань праці та їх класифікація.
4. Процедура проведення перевірок Державною службою України з питань праці щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування.

### **Завдання**

1. Підприємство займається виробленням теплотехнічного обладнання та реалізує його через мережу своїх фірмових магазинів на території міста Харкова. До одного з таких магазинів прийшли співробітники Державної служби України з питань праці з метою перевірки дотримання законодавства

про працю та забезпечення соціальних гарантій працівників. У якості підстави проведення такого позапланового контрольного заходу посадові особи Державної служби України з питань праці назвали усне звернення колишнього працівника магазину, у якому зазначено про порушення його прав під час реалізації ним своїх трудових обов'язків.

*Проаналізуйте ситуацію.*

*Чи є правомірним проведення контрольних заходів за названих обставин?*

*Які існують підстави для здійснення позапланових заходів державного нагляду (контролю)?*

2. До ФОП, що займається роздрібною торгівлею споживчими товарами на ринку, телефонограмою надійшло повідомлення про проведення наступного тижня планового контрольного заходу Державною службою України з питань праці. Представники служби повідомили про час проведення контрольного заходу та необхідність підготувати низку документів для ознайомлення.

*Проаналізуйте ситуацію.*

*Який порядок призначення планових контрольних заходів?*

*Який порядок повідомлення суб'єкта господарювання про проведення планового заходу з державного нагляду (контролю)?*

### 3. Case Study.

#### **Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984р. № 8073<sup>1</sup>-X URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
2. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>
3. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття: Закон України від 02.03.2000 № 1533-III URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1533-14#Text>
4. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 № 877-V URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
5. Про затвердження Положення про Державну службу України з питань праці: Постанова Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 96 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/96-2015-%D0%BF#Text>
6. Про утворення територіальних органів Державної служби з питань

праці та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 100 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-2015-%D0%BF#Text>

7. Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності з посередництва у працевлаштуванні за кордоном і визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю) Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.08.2020 № 734 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/734-2020-%D0%BF#Text>
8. Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю) за додержанням законодавства у сферах охорони праці, промислової безпеки, гігієни праці, поводження з вибуховими матеріалами промислового призначення, праці, зайнятості населення, зайнятості та працевлаштування осіб з інвалідністю, здійснення державного гірничого нагляду Державною службою з питань праці: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.05.2020 № 383 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/383-2020-%D0%BF#Text>
9. Про затвердження Порядку накладення штрафів за порушення законодавства про працю та зайнятість населення: Постанова Кабінету Міністрів України від 17.07.2013 № 509 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/509-2013-%D0%BF#Text>
10. Порядок здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.04.2017 № 295 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/295-2017-%D0%BF#Text>
11. Порядок здійснення державного нагляду за додержанням законодавства про працю : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.04.2017 № 295 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/295-2017-%D0%BF#Text>
12. Про порядок проведення перевірки підприємств, установ, організацій та фізичних осіб, що використовують найману працю: Постанова Кабінету Міністрів України від 31 січня 2007 р. № 70 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/70-2007-%D0%BF#Text>
13. Про затвердження Положення про територіальні органи Державної служби України з питань праці: Наказ Міністерства соціальної політики України від 27.03.2015 № 340 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0438-15#Text>

14. Про затвердження форм документів, що складаються при здійсненні заходів державного нагляду та контролю Державною службою України з питань праці: Наказ Міністерства економіки України від 27.10.2020 № 2161 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1280-20#Text>
15. Про Порядок обміну інформацією про відомості, що містять ознаки використання праці неоформлених працівників та порушень законодавства про працю: Постанова Правління Пенсійного Фонду України від 29.05.2017 № 11-1 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0776-17#Text>

## **Тема 6. Верховна Рада України**

### **План**

1. Загальна характеристика діяльності Верховної Ради України у сфері фінансового контролю.
2. Функції та повноваження Верховної Ради України у сфері фінансового контролю.
3. Суб'єкти, що реалізують фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України.
4. Підконтрольні суб'єкти.
5. Застосування заходів державного примусу суб'єктами, що реалізують фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України.

### **Завдання**

1. Охарактеризуйте правове регулювання проведення Верховною Радою України фінансового контролю при затвердженні Державного бюджету і внесенні змін до нього, при його виконанні, ухваленні рішення щодо звіту про його виконання.
2. Яким чином здійснюється державний фінансовий контроль Верховною Радою України за використанням Україною позик (не передбачених Державним бюджетом України), одержаних від іноземних держав, банків та міжнародних фінансових організацій?

### **Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Конституція України від 28.06.1996 р. №254к/96-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>



2. Про Регламент Верховної Ради України: Закон України від 10.02.2010 р. № 1861-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1861-17#Text>
3. Про тимчасові слідчі комісії, спеціальну тимчасову слідчу комісію і тимчасові спеціальні комісії Верховної Ради України : Закон України від 15.01.2009 р. № 890-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/890-17#Text> Відомості Верховної Ради України, 2009, N 25 (19.06.2009), ст. 311.
4. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001. № 2341-III URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text> Відомості Верховної Ради України, 2001, N 25-26 (29.06.2001), ст. 131.
5. Про деякі заходи щодо забезпечення відкритості процесу роботи Верховної Ради України, її органів, народних депутатів України та Апарату Верховної Ради України : Розпорядження Голови Верховної Ради України від 05.02.2016 р. № 47 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/47/16-%D1%80%D0%B3#Text>
6. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; Нац. акад. прав. наук України ; Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. 2020. 616 с.
7. Воронова Л. К. Фінансове право України. К., 2006. 448 с.
8. Місцеві фінанси в Україні: правове регулювання / О. С. Близнюк, Н. Л. Губерська, О. А. Музика, Р. А. Усенко. К., 2007. 316 с.
9. Семчик О. О. Принцип періодичності у бюджетному праві України в контексті інтеграційних процесів. Альманах права. Ціннісно-правові засади інтеграційних процесів в Україні. Вип. 6. К., 2015. С. 505-509.
10. Фінансове право : підручник / [О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький, О. А. Лукашев та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків : Право, 2019. 416 с.

## **Тема 7. Рахункова палата України**

### **План**

1. Загальна характеристика Рахункової палати України, її структура та повноваження.
2. Підстави для здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).
3. Форми діяльності Рахункової палати України та порядок проведення контрольних заходів.

4. Наслідки проведення Рахунковою палатою України контрольних заходів.

### Завдання

1. Кабінет Міністрів України 15 квітня було прийнято рішення про надання допомоги міжнародній організації. Розмір позики було погоджено під час термінової наради без урахування видатків, передбачених Законом України Про державний бюджет на поточний рік.

*Чи є правомірним надання такої позики в зазначених умовах?*

*Охарактеризуйте відносини Рахункової палати з Кабінетом Міністрів України.*

*Які існують підстави для здійснення заходів державного фінансового контролю (аудиту)?*

2. Високоякісна контрольна-аналітична та експертна робота створює Рахунковій палаті відповідну репутацію і довіру з боку об'єктів контролю, громадськості і засобів масової інформації. Тим самим значно підвищуючи вірогідність того, що результати проведеного контрольного заходу сприйматимуться та визнаватимуться об'єктами контролю, а запропоновані пропозиції - реалізовуватимуться.

*Визначте напрями управління і контролю якості контрольних заходів, що проводяться Рахунковою палатою.*

### 3. Case Study.

#### **Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 № 36. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
2. Рекомендації з управління і контролю якості контрольних заходів, що проводяться Рахунковою палатою : Рішення Управління стратегічного розвитку, аналітики та стандартів Рахункової палати України від 10.11.2015 № 8-5. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr8\\_5150-15#Text](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr8_5150-15#Text)
3. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту : Рішення Управління стратегічного розвитку, аналітики та стандартів Рахункової палати України від 22.09.2015 № 5-5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr5-5150-15#Text>
4. Правила професійної етики посадових осіб Рахункової палати : Рішення Управління стратегічного розвитку, аналітики та стандартів Рахункової палати України від 10.11.2015 № 8-6. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr8\\_6150-15#Text](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr8_6150-15#Text)

5. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80#n6>
6. Про затвердження Порядку складання сертифікатів незалежності : Рішення Рахункової палати України від 29.01.2019 № 3-7. URL: [https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2019/3-7\\_2019/R\\_RP\\_3-7\\_2019.pdf](https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2019/3-7_2019/R_RP_3-7_2019.pdf)
7. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 50-51. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
8. Про Регламент Верховної Ради України: Закон України від 10.02.2010 № 14-15, № 16-17. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1861-17#Text>
9. Деякі питання управління державними інвестиціями: Постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2015 № 571. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/571-2015-п#Text>
10. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; Нац. акад. прав. наук України ; Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. 2020. 616 с.
11. Фінансове право : підручник / [О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький, О. А. Лукашев та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків : Право, 2019. 416 с.

## **Тема 8. Державна аудиторська служба України**

### **План**

1. Загальна характеристика Державної аудиторської служби України: сфера діяльності, організаційна структура, завдання.
2. Функції Державної аудиторської служби України.
3. Форми діяльності Державної аудиторської служби України та їх класифікація.
4. Поняття, зміст та види інспектування (резізи).
5. Поняття та зміст перевірки та моніторингу закупівель.
6. Порядок проведення ревізій Державною митною службою.
7. Порядок проведення зустрічних звірок Державною митною службою.

### **Завдання**

1. Підприємство державної форми власності здійснювало діяльність з надання послуг у сфері обслуговування населення. Наприкінці року його було включено до плану проведення заходів державного фінансового контролю.

*Охарактеризуйте порядок проведення планових ревізій. На підставі якого документа та у якому порядку здійснюється проведення планової ревізії органами Державної аудиторської служби України?*

2. Підприємство було включено до плану проведення заходів державного фінансового контролю.

*Які документи мають пред'явити посадові особи Державної аудиторської служби України перед початком проведення ревізії? Які правові наслідки недопуску посадових осіб Державної аудиторської служби України до проведення ревізії?*

### 3. Case Study.

#### **Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 50-51. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.93 № 13. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 № 40. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
4. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.15 № 9. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text>
5. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю: Закон України від 30.06.93 № 35. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3341-12#Text>
6. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 № 43. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-п#Text>
7. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.03.2019 № 252. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/252-2019-п#Text>
8. Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-п#Text>

9. Про затвердження Порядку опечатування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами кас, касових приміщень, складів та архівів: Постанова Кабінету Міністрів України від 26.07.2006 № 1028. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1028-2006-п#Text>
10. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 № 1017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-п#Text>
11. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-п#Text>
12. Про затвердження Порядку проведення перевірки робочими групами центральних органів виконавчої влади: Постанова Кабінету Міністрів України від 30.06.2006 № 886. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/886-2006-п#Text>
13. Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1673-2006-п#Text>
14. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.10.2013 № 805. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-п#Text>
15. Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/21-2011-п#Text>
16. Про затвердження Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами і внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 № 631. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/631-2013-п#Text>
17. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.09.2018 № 740. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/740-2018-п#Text>
18. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових

- програм: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.08.2018 № 692. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/692-2018-п#Text>
19. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-2007-п#Text>
20. Про затвердження Порядку складання Протоколу про порушення бюджетного законодавства та форми Протоколу про порушення бюджетного законодавства: Наказ Міністерства Фінансів України від 15.11.2010 № 1370. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1201-10#Text>
21. Про затвердження Порядку оформлення Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами матеріалів про адміністративні правопорушення: Наказ Державної аудиторської служби України від 01.12.2016 № 168. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1674-16#Text>
22. Про затвердження Методики визначення автоматичних індикаторів ризиків, їх переліку та порядку застосування: Наказ Міністерства Фінансів України від 28.10.2020 № 647. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1284-20#Text>
23. Про затвердження Порядку складання та передачі за належністю довідки про порушення бюджетного законодавства та її форми: Наказ Міністерства Фінансів України від 31.03.2004 № 238. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0501-04#Text>
24. Про затвердження Порядку призупинення бюджетних асигнувань: Наказ Міністерства Фінансів України від 15.05.2002 № 319. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0467-02#Text>
25. Про затвердження форми висновку про результати моніторингу процедури закупівлі та порядку його заповнення: Наказ Міністерства Фінансів України від 08.09.2020 № 552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0958-20#Text>
26. Про затвердження зразків направлень для посадових осіб органів державного фінансового контролю: Наказ Міністерства Фінансів України від 30.12.2020 № 821. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0160-21#Text>
27. Про затвердження Порядку взаємного інформування органів державної контрольно-ревізійної служби України та органів державної податкової служби України про факти фінансових порушень та вжиті заходи: Наказ Головного контрольно-ревізійного управління України та Державної податкової адміністрації України від 22.12.2001 № 143/514. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0030-02#Text>

## Тема 9. Міністерство фінансів України

### План

1. Загальна характеристика Міністерства фінансів України: сфера діяльності, організаційна структура, завдання.
2. Функції Міністерства фінансів України у сфері фінансового контролю.
3. Класифікація форм державного фінансового контролю, що здійснюється Міністерством фінансів України.

### Завдання

1. На стадії виконання бюджету (другий квартал поточного року) головний розпорядник коштів, здійснюючи оцінку досягнення запланованих показників (продуктивності, ефективності, якості) бюджетної програми, виявив їх невідповідність. Причинами такої невідповідності розпорядник назвав проведений перерозподіл видатків за бюджетними програмами.

*Що мають зробити головні розпорядники бюджетних коштів для вирішення проблем у ході виконання бюджетної програми?*

*З якою метою складають паспорти бюджетних програм та яку інформацію вони мають містити?*

2. У процесі виконання загального фонду державного бюджету за доходами з'ясувалося, що отриманих надходжень недостатньо для здійснення бюджетних асигнувань відповідно до бюджетних призначень з урахуванням граничного обсягу дефіциту. Міністр фінансів України, заслухавши місячний звіт про виконання, запропонував внести зміни до розпису Державного бюджету України за загальним фондом з метою забезпечення збалансованості надходжень та витрат державного бюджету з дотриманням граничного обсягу річного дефіциту державного бюджету.

*Чи правомірним є рішення Міністра фінансів України?*

*В яких випадках можливо внесення змін до бюджетного розпису?*

*Які існують вимоги до внесення змін розпису бюджету?*

3. Після квітневого звіту про виконання державного бюджету поточного року народними депутатами виявлено недостатність обсягу коштів у резервному фонді внаслідок декількох масштабних непередбачуваних стихійних лих, що були у лютому-березні. Для внесення змін до Закону про Державний бюджет на поточний рік народні депутати внесли свої пропозиції на розгляд Верховною Радою України, згідно з якими передбачалося збільшити обсяг коштів резервного фонду бюджету.

*Проаналізуйте ситуацію.*

*Який встановлено порядок використання коштів резервного фонду бюджету?*

*Чи передбачено законодавством випадки для збільшення розміру резервного фонду державного бюджету?*

*Чи мають вноситися зміни до Закону про Державний бюджет України в позначеній ситуації?*

4. У процесі господарської діяльності підприємство при формуванні податкової звітності орієнтувалося на безтоварний характер проведених ним господарських операцій. При проведенні камеральної податкової перевірки та подальшої телефонної розмови інспектора податкової служби із бухгалтером було встановлено факт відсутності документів, що підтверджували б вказані у документах податкової звітності показники.

*Які документи та в яких випадках мають силу первинних документів?*

*Яким органом та у який спосіб здійснюється регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності?*

#### **Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Конституція України від 28.06.96 № 30. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>
2. Положення про Міністерство фінансів України : Постанова Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-п#Text>
3. Положення про Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України : Постанова Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 459. Офіційний вісник України від 03.10.2014 № 77, ст. 2183. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/459-2014-п#Text>
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. Офіційний вісник України, 1999, від 14.01.2000 № 52, ст. 2606. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
5. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-п.#Text>
6. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; Нац. акад. прав. наук України ; Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. – 2020. – 616 с.



7. Фінансове право : підручник / [О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький, О. А. Лукашев та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків : Право, 2019. 416 с.

## Тема 10. Державне казначейство України

### План

1. Загальна характеристика Державної казначейської служби України: сфера діяльності, організаційна структура, завдання.
2. Функції Державної казначейської служби України у сфері фінансового контролю.
3. Класифікація форм державного фінансового контролю, що здійснюється Державною казначейською службою України.
4. Здійснення фінансового контролю Державною казначейською службою України на стадії акумуляції публічних коштів.
5. Здійснення фінансового контролю Державною казначейською службою України на стадії розподілу публічних коштів.
6. Здійснення фінансового контролю Державною казначейською службою України на стадії використання публічних коштів.

### Завдання

1. За результатами податкової перевірки підприємству було донараховано грошове зобов'язання по податку на додану вартість на суму 128 тисяч гривень. Підприємство не погодилося із висновками податкової перевірки та оскаржило податкове повідомлення-рішення у суді. Судом було прийнято постанову про правомірність дій посадових осіб контролюючого органу під час проведення податкової перевірки та зроблено висновок про правомірність нарахування зазначеної суми податку. На підставі постанови суду та з ініціативи податкового органу органами державного казначейства було здійснено безспірне списання суми донарахованого грошового зобов'язання.

*Чи правомірні дії органів Державного казначейства за вказаних умов?*

*Яким чином, за яких умов та за якою процедурою провадиться списання коштів органами Державної казначейської служби України?*

2. За результатами проведеної перевірки органами Державної казначейської служби України встановлено невідповідність кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету.

*Чи можуть органи Державної казначейської служби здійснювати контроль за відповідністю кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету?*

*Назвіть та охарактеризуйте повноваження Державної казначейської служби з контролю за дотриманням бюджетного законодавства.*

**Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215. Офіційний вісник України, 2015, від 05.05.2015 № 33, ст. 964. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-п#Text>
2. Положення про управління (відділення) Державної казначейської служби України у районах, районах у містах, містах обласного, республіканського значення : Наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2011 № 1280. Офіційний вісник України, 2011, від 18.11.2011 № 87, ст. 3184. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1237-11#Text>
3. Про затвердження Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів: Наказ Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1650-13#Text%20>
4. Порядок організації роботи органів Державної казначейської служби України в процесі казначейського обслуговування державного бюджету за витратами : Наказ Державної казначейської служби України від 07.06.2013 № 101. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0101840-13#Text>
5. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів : Наказ Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938. Офіційний вісник України, 2012, від 01.10.2012 № 72, ст. 2918. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12#Text>
6. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002 № 57. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02#Text>
7. Методичні рекомендації щодо порядку застосування органами Державної казначейської служби України заходів впливу за порушення бюджетного законодавства : Наказ Державної казначейської служби України від 29.12.2012 № 394. Все про бухгалтерський облік, 2013, 02, № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va394840-12#Text>
8. Про затвердження Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів: Наказ Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1650-13#Text%20>
9. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002 р № 57. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02#Text>

10. Про затвердження Порядку обслуговування Державним казначейством установ України, які функціонують за кордоном: Постанова Кабінету Міністрів України від 03.11.2010 № 998. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998-2010-п.#Text>
11. Про затвердження Порядку зарахування до державного бюджету коштів, що отримуються установами України, які функціонують за кордоном: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.11.2010 № 1037. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1037-2010-п#Text>
12. Деякі питання ведення обліку доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг: Постанова Кабінету Міністрів України від 07.08.2013 № 600. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/600-2013-п#Text>
13. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02. 2002 № 228. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-п.#Text>
14. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; Нац. акад. прав. наук України ; Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. – 2020. – 616 с.
15. Овсянніков Є. С. Правове регулювання виконання бюджетів за видатками в Україні: дис. ... канд. юрид. наук. Ірпінь, 2017. 224 с.
16. Фінансове право : підручник / [О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький, О. А. Лукашев та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків : Право, 2019. 416 с.

## **Тема 11. Співпраця між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю**

### **План**

1. Класифікація форм співпраці між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю.
2. Національна система управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства.
3. Спільне проведення заходів фінансового контролю територіальними органами одного відомства.
4. Процедури взаємного інформування органів державної аудиторської служби України та органів державної податкової служби України про факти фінансових порушень та вжиті заходи.

5. Взаємодія між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків.
6. Спільне проведення заходів фінансового контролю різними державними органами.
7. Координація одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю
8. Співпраця органів державного фінансового контролю із Службою безпеки України.
9. Взаємодії органів державної виконавчої служби та контролюючих органів при примусовому виконанні рішень судів про стягнення коштів на користь держави за позовами органів державної податкової служби.

### **Завдання**

1. Підприємство виробляє підакцизну продукцію з подальшою її реалізацією не території України. При виробництві такої продукції використовується сировина, що імпортується з іншої країни. На наступний рік підприємство було включено одночасно у плани перевірок Державної податкової служби України та Державної митної служби України.

*Яким чином буде проведено контрольні заходи на такому підприємстві?  
Скільки перевірок буде проведено та у які терміни?*

2. ТОВ Транссервіс є податковим резидентом України. Основним видом його діяльності є обслуговування магістральних газоперекачувальних агрегатів на території України. Замовником проведення робіт по такому обслуговуванню є НАК Нафтогаз України, на якому проводиться ревізія Державною аудиторською службою України з питань фінансування робіт, що виконуються підрядними організаціями. Одночасно на ТОВ Транссервіс проводиться позапланова податкова документальна виїзна перевірка.

*Проаналізуйте ситуацію.*

*Яким чином врегульовано співпрацю вказаних контролюючих органів за наведених умов?*

*Охарактеризуйте порядок обміну інформацією між вказаними контролюючими органами при проведенні ними контрольних заходів?*

*Які існують форми взаємодії органів Державної податкової служби України та Державної аудиторської служби?*

3. Актуальне на момент проведення практичного заняття case study.

**Список нормативно-правових актів та рекомендованої літератури:**

1. Податковий кодекс України від 01.01.11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
2. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.95 № 28. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр#Text>
3. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю: Закон України від 30.06.93 № 35. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3341-12#Text>
4. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального: Закон України від 19.12.95 № 46. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-вр#Text>
5. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-п#Text>
6. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.10.2013 № 805. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-п#Text>
7. Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1245. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1245-2010-п#Text>
8. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1232. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-п#Text>
9. Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витагнутої руки" та Вимог до його (її) складення: Наказ Міністерства Фінансів України від 13.07.2017 № 629. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0931-17#Text>
10. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства Фінансів України від 20.04.2015 № 449. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15#Text>
11. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами: Наказ Міністерства Фінансів України від 20.08.2015 № 727. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>

12. Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: Наказ Міністерства Фінансів України від 28.12.2015 № 1204. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0124-16#Text>
13. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами: Наказ Міністерства Фінансів України від 14.03.2013 № 395. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0607-13#Text>
14. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної виконавчої служби та податкової міліції при примусовому виконанні рішень судів про стягнення коштів на користь держави за позовами органів державної податкової служби: Наказ Міністерства юстиції України Державна податкова адміністрація України від 03.07.2002 № 60/5; 304. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0555-02#Text>
15. Про затвердження типових форм документів у сфері державного ринкового нагляду і контролю продукції: Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 19.04.2019 № 667. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0540-19#Text>
16. Про затвердження Порядку взаємного інформування органів державної контрольно-ревізійної служби України та органів державної податкової служби України про факти фінансових порушень та вжиті заходи: Наказ Головного контрольно-ревізійного управління України та Державної податкової адміністрації України від 22.12.2001 № 143/514. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0030-02#Text>
17. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю: Наказ Державної фіскальної служби від 17.07.2015 №511. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0511872-15#Text>
18. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків: Наказ Державної фіскальної служби від 31.07.2014 № 22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0022872-14#Text>
19. Про затвердження Порядку електронної інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та Єдиною державною інформаційною системою у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Наказ Міністерства фінансів України від 01.02.2021 № 370/5/50. Офіційний вісник України, 2021, від 12.02.2021 № 11, ст. 496. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0140-21#Text>

#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ УСПІШНОСТІ СТУДЕНТІВ З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Оцінювання результатів засвоєння навчальної дисципліни «Податкове планування» передбачає проведення поточного та підсумкового контролю і здійснюється на основі накопичувальної бально-рейтингової системи.

*Поточний контроль* знань студентів включає:

– контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни на практичних заняттях із застосуванням таких *засобів*: усне, письмове або експрес-опитування, виконання тестових завдань, розв’язання практичних завдань або задач, захист кейсу, підготовка і захист реферату за ініціативи студента, peer review, контрольна робота.

У ході практичного заняття студент може отримати оцінку за чотирьохбальною шкалою (0, 3, 4, 5). За результатами практичних занять із кожного з трьох модулів розраховується середньоарифметична кількість балів (максимальна оцінка – 5 балів), що включається до підсумкової оцінки знань;

– контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни на колоквіумах. Проводяться два колоквіуми. Максимальна оцінка з кожного колоквіуму становить 20 балів.

Протягом семестру студенти виконують завдання для *самостійної роботи* (підготовка усної доповіді, презентації, есе, реферату тощо). Максимальна кількість балів за самостійну роботу – 10.

Формою *підсумкового контролю* знань студентів з дисципліни є залік, що виставляється на основі результатів поточного контролю та виконання завдань самостійної роботи. Мінімальна кількість балів, за якої студент отримує залік, становить 60 балів.

Вид контролю	Кількість балів	Критерії (за кожною з оцінок)
Поточний контроль на практичному занятті	Max 5	Відмінне засвоєння навчального матеріалу з теми, можливі окремі несуттєві недоліки.
	4	Добре засвоєння матеріалу з теми, але є окремі помилки.
	3	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість помилок.
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу.
Колоквіум	Max 20	Відмінне засвоєння навчального матеріалу з тем, можливі окремі несуттєві недоліки.

	18	Результати опрацювання матеріалу високі, але незначна кількість несуттєвих помилок.
	14	Добре засвоєння матеріалу з тем, але є окремі помилки.
	10	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість помилок.
	7	Мінімальні результати, достатні для отримання позитивної оцінки.
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу.
Оцінка самостійної роботи студента	Max 10	Глибоке знання проблем, пов'язаних із темою дослідження, вільне володіння матеріалом, вміння самостійно й творчо мислити, знаходити, узагальнювати, аналізувати матеріал, робити самостійні теоретичні та практичні висновки.
	8	У роботі розкрито основні положення теми, але є деякі неточності у викладанні матеріалу, теоретичні поняття недостатньо підкріплено фактичними даними.
	6	Основні положення теми розкрито, але деякі питання висвітлено неповно. Студент добре володіє матеріалом, але відсутня творчість та самостійність у дослідженні
	4	Основні теоретичні питання висвітлено поверхнево, немає висновків або висновки не мають самостійного характеру; студент слабо володіє матеріалом.
	2	Основні положення теми висвітлено поверхнево, теоретичні положення не підкріплені фактичним матеріалом; немає висновків; студент слабо володіє матеріалом роботи.
	Min 0	Основні положення теми висвітлено поверхнево, з великою кількістю помилок; немає висновків; студент не володіє матеріалом роботи.



Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни «Податкове планування» виставляється в залікову книжку відповідно до такої шкали:

Оцінка за шкалою ECTS	Визначення	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за 100-бальною шкалою, що використовується в НЮУ
<b>A</b>	<b>Задовільно</b> – відмінне виконання, лише з незначною кількістю помилок	Зараховано	90 – 100
<b>B</b>	<b>Задовільно</b> – вище середнього рівня з кількома помилками	Зараховано	80 – 89
<b>C</b>	<b>Задовільно</b> – у цілому правильна робота з певною кількістю незначних помилок		75 – 79
<b>D</b>	<b>Задовільно</b> – непогано, але зі значною кількістю недоліків	Зараховано	70 – 74
<b>E</b>	<b>Задовільно</b> – виконання задовольняє мінімальні критерії		60 – 69
<b>FX</b>	<b>Незадовільно</b> – потрібно попрацювати перед тим, як перескладати	Не зараховано	35 – 59
<b>F</b>	<b>Незадовільно</b> – необхідна серйозна подальша робота, обов'язковий повторний курс		0 – 34