

## *Тема 2. Суб'єкти господарського контролю в Україні*

2.1. Суб'єкти зовнішнього контролю та їх характеристика

2.2. Внутрішній господарський контроль: функції, значення та суб'єкти

2.3. Державна фінансова інспекція та її функції в господарському контролі

2.4. Податкова служба як орган державного зовнішнього контролю за діяльністю підприємств

2.5. Контроль в умовах таємниці

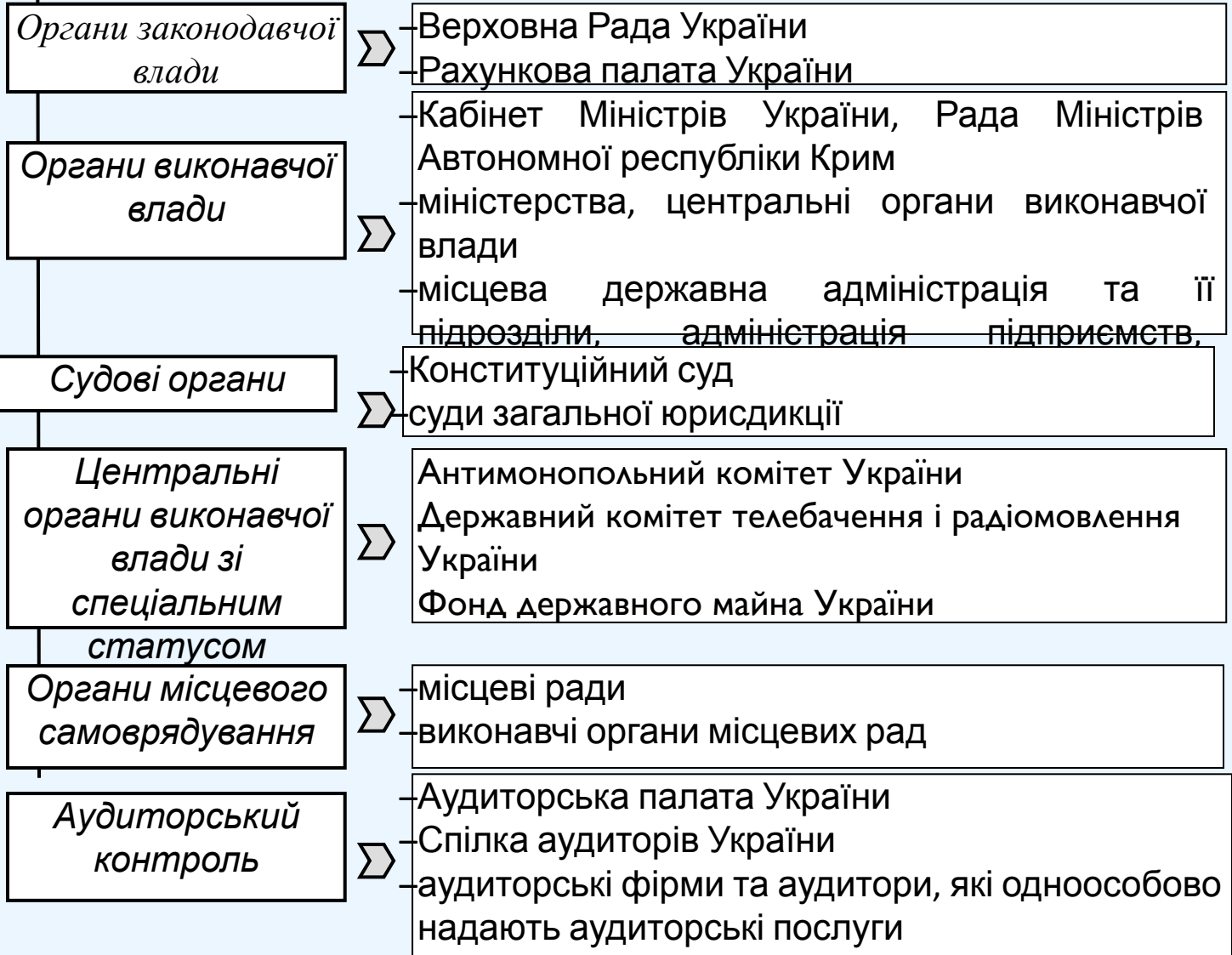
## 2.1. Суб'єкти зовнішнього контролю та їх характеристика

- **Суб'єктами** (від лат. subiectum – лежить в основі) **контролю** виступають носії прав і обов'язків – особи та органи, що мають повноваження на здійснення контролю за виробничою та фінансовою діяльністю підприємства, а також право втручатися в його оперативну діяльність (припиняти або обмежувати їх діяльність, усувати від роботи певних осіб) та самостійно притягувати винних до відповідальності
- **Підконтрольні суб'єкти** – це посадові та матеріально відповідальні особи, які відповідають за ведення обліку, надходження, експлуатацію, витрачання, використання підконтрольного об'єкту тощо

- Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади

Президент України; Указ, Схема від  
09.12.2010 № **1085/2010**

## Суб'єкти зовнішнього контролю



## I. Міністерства:

- Міністерство аграрної політики та продовольства України
- Міністерство внутрішніх справ України
- Міністерство екології та природних ресурсів України
- Міністерство економічного розвитку і торгівлі України
- Міністерство енергетики та вугільної промисловості України
- Міністерство закордонних справ України
- Міністерство інфраструктури України
- Міністерство культури України
- Міністерство надзвичайних ситуацій України
- Міністерство оборони України
- Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України
- Міністерство охорони здоров'я України
- Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України
- Міністерство соціальної політики України
- Міністерство фінансів України
- Міністерство юстиції України

## **II. Центральні органи виконавчої влади:**

Державна казначейська служба України

Державна митна служба України

Державна податкова служба України

Державна санітарно-епідеміологічна служба України

Державна служба експортного контролю України

Державна служба статистики України

Державна служба фінансового моніторингу України

Державне агентство України з управління державними корпоративними правами та майном

Державна інспекція України з питань праці

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України

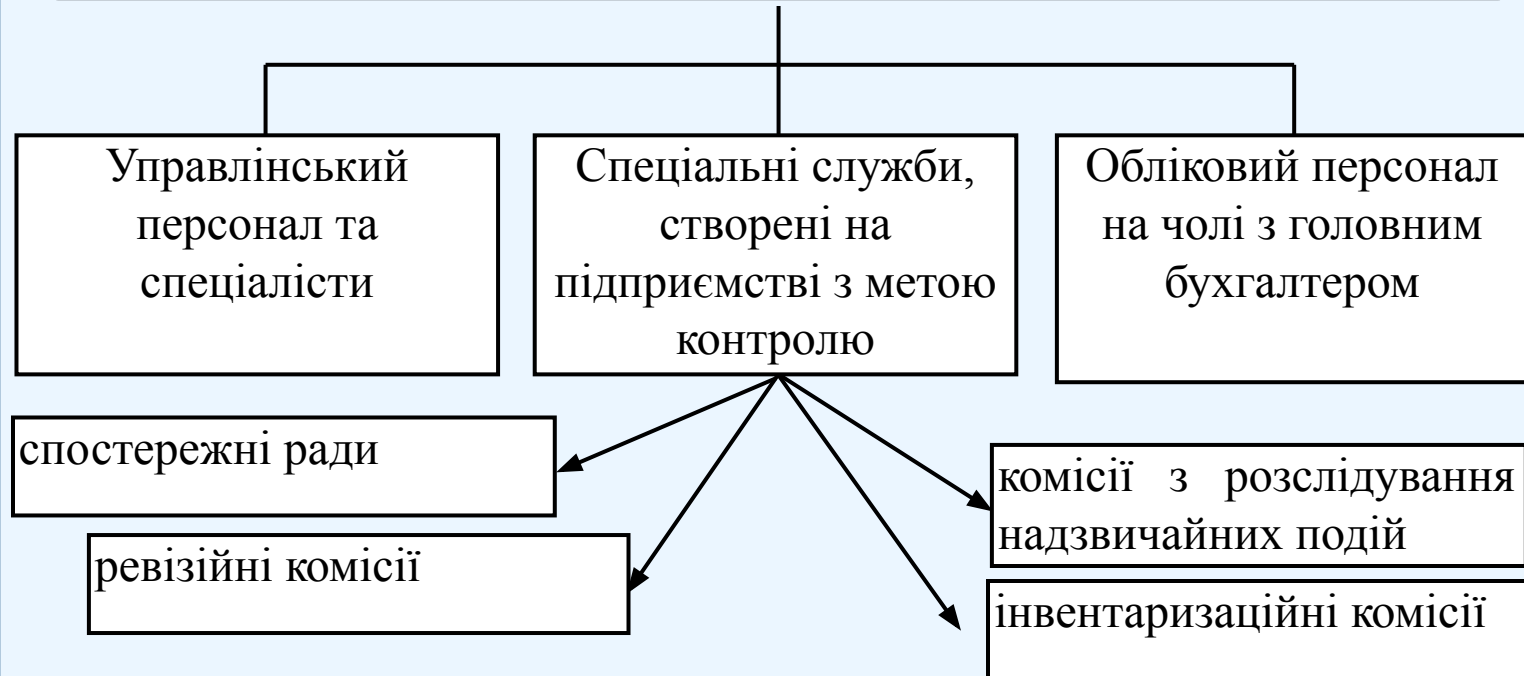
Пенсійний фонд України

Державна фінансова інспекція України та інші

## 2.2. Внутрішній господарський контроль: функції, значення та суб'єкти

- *Внутрішній контроль* – це система контрольних заходів щодо відповідності діяльності підприємства поставленим завданням, надання керівництву інформації про стан об'єктів, що перевіряються, а також рекомендації стосовно цих об'єктів, які сприятимуть прийняттю правильних управлінських рішень

## Суб'єкти внутрішнього господарського контролю





## 2.3. Державна фінансова інспекція та її функції в господарському контролі

### Про Положення про Державну фінансову інспекцію України

Президент України; Указ, Положення від 23.04.2011 № **499/2011**

### Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні

Верховна Рада України; Закон від 26.01.1993 № **2939-ХІІ**

# Структура Держфінінспекції

Державна контрольно-ревізійна служба складається з:


- Головного контрольно-ревізійного управління України,
- контрольно-ревізійних управлінь в Республіці Крим, областях, містах Києві і Севастополі,
- контрольно-ревізійних підрозділів (відділів, груп) в районах, містах і районах у містах.

**Держфінінспекція України відповідно здійснює державний фінансовий контроль за:**

1) використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяттям зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності у міністерствах та інших органах виконавчої влади, державних фондах, фондах загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетних установах і суб'єктах господарювання державного сектору економіки, а також на підприємствах, в установах та організаціях, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або використовують (використовували у періоді, який перевіряється) державне чи комунальне майно (далі - підконтрольні установи), за дотриманням законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів;

# ДФІ здійснює державний фінансовий контроль за:

- 2) дотриманням законодавства про державні закупівлі;
- 3) виконанням функцій з управління об'єктами державної власності;
- 4) цільовим використанням коштів державного і місцевих бюджетів;
- 5) цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії;
- 6) складанням бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету;
- 7) станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів;
- 8) усуненням виявлених недоліків і порушень;



Держфінінспекція України  
здійснює державний фінансовий  
контроль шляхом проведення:  
**інспектування** у формі планових та  
позапланових ревізій певного  
комплексу чи окремих питань  
фінансово-господарської  
діяльності підприємств;  
**державного фінансового аудиту;**  
**перевірки державних закупівель**

# Держфінінспекція України має право:

- 1) **перевіряти** в ході державного фінансового контролю грошові та **бухгалтерські документи**, звіти, кошториси та інші документи,
- 2) **безперешкодного доступу** в ході державного фінансового контролю на склади, у сховища, виробничі та інші приміщення, що належать підприємствам, установам та організаціям, що контролюються;
- 3) вимагати від керівників підконтрольних установ проведення **інвентаризації** основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів і розрахунків,
- 4) **одержувати** від службових і матеріально відповідальних осіб об'єктів, що контролюються, **письмові пояснення** з питань, які виникають у ході здійснення державного фінансового контролю;
- 5) **вилучати** під час проведення ревізії у підприємств, установ та організацій **копії** фінансово-господарських та **бухгалтерських документів**, які свідчать про порушення, а **на підставі рішення суду вилучати до закінчення ревізії оригінали** зазначених документів; **тощо**
- 6) **накладати** у випадках, передбачених законодавчими актами, **адміністративні стягнення**; **тощо**






# ГОЛОВКРУ







## **2.4. Податкова служба як орган державного зовнішнього контролю за діяльністю підприємств**

# Адміністрування податків та зборів в Україні здійснюють:

- **органи державної податкової служби** щодо податків, які справляються до бюджетів та державних цільових фондів
- **митні органи** щодо мита, акцизного податку, податку на додану вартість, інших податків

## Стаття 62. Способи здійснення податкового контролю:

- ведення обліку платників податків;
- інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів державної податкової служби;
- перевірок та звірок

# Стаття 20. Права органів державної податкової служби

- отримувати копії документів (засвідчені підписом платника податків або його посадовою особою та скріплені печаткою (за наявності), що свідчать про порушення вимог податкового законодавства;
- одержувати безоплатно від платників податків, а також від установ Національного банку України, комерційних банків та інших фінансових установ довідки або копії документів про наявність банківських рахунків, а на підставі рішення суду - інформацію про обсяг та обіг коштів на рахунках, у тому числі про ненадходження у встановлені терміни валютної виручки від суб'єктів підприємницької діяльності;
- проводити перевірки платників податків;
- вимагати від платників податків, що перевіряються в ході перевірок проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, у тому числі зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки
- під час проведення перевірок вивчати та перевіряти первинні документи, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку, інші регістри, фінансову, статистичну звітність, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів

# Права ДПС

- доступу під час проведення перевірок до територій, приміщень (крім житла громадян) та іншого майна, що використовується для провадження господарської діяльності, та/або є об'єктами оподаткування або використовується для отримання доходів (прибутку) чи пов'язані з іншими об'єктами оподаткування та/або можуть бути джерелом погашення податкового боргу;
- звертатися до суду щодо стягнення коштів платника податків, який має податковий борг, з рахунків у банках, обслуговуючих такого платника, на суму податкового богу або його частини
- тощо

# Структура ДПС:

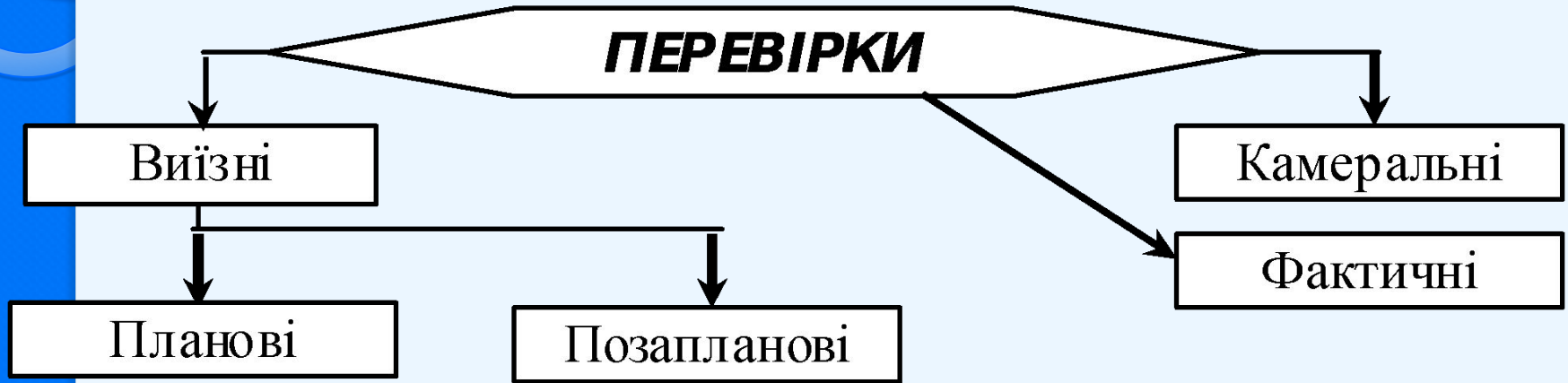
- Державна податкова **адміністрація** України.
- Державні податкові **адміністрації** в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі
- Державні податкові **інспекції** у районах, містах, районах у містах, міжрайонні та об'єднані державні податкові інспекції.



## **ДПІ в м. Житомирі та ДПІ в Житомирському районі**




# Види перевірок ДПС





# Податковий кодекс України

- **75.1.1. Камеральною** вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.

- 
- **Документальною виїзною перевіркою** вважається перевірка, яка проводиться за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка.
  - **Документальною невиїзною перевіркою** вважається перевірка, яка проводиться в приміщенні органу державної податкової служби.

## **Документальна планова перевірка :**

- 1) проводиться відповідно до плану-графіка перевірок;
- 2) не частіше 1 разу на рік;
- 3) з обов'язковим письмовим повідомленням підприємства не пізніше як за 10 календарних днів до початку перевірки

- **П. 78.1 Документальна позапланова перевірка** не передбачається у плані роботи органу державної податкової служби і проводиться за наявності хоча б однієї з обставин:
  - платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію або розрахунки, якщо їх подання передбачено законом;
  - виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків;
  - платником податків подано в установленому порядку органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення;
  - платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень;
  - реорганізація, ліквідація, банкрутство підприємства

# Ст. 75.1.3. ПКУ

**Фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника.**

Така перевірка здійснюється органом державної податкової служби щодо:

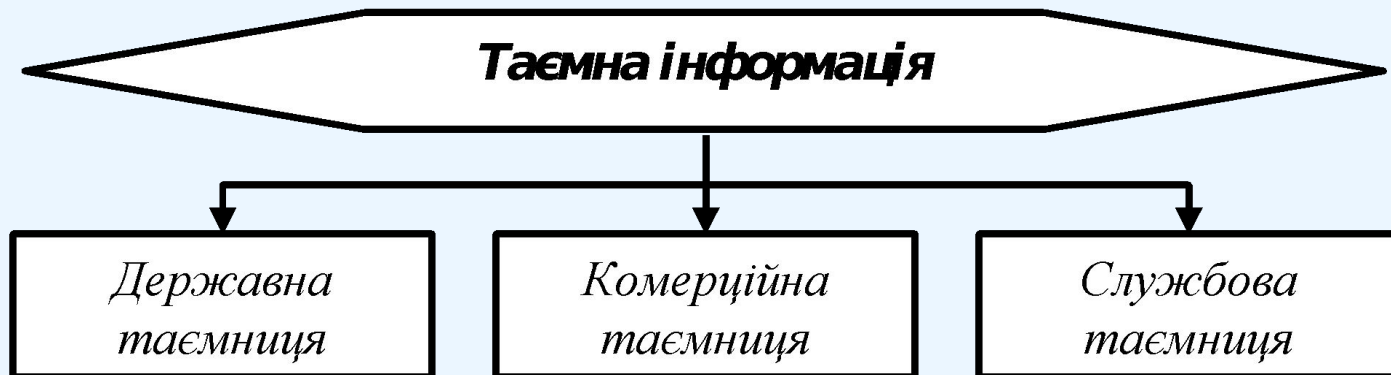
- дотримання порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій,
- ведення касових операцій,
- наявності ліцензій,
- патентів, свідоцтв, у тому числі свідоцтв про державну реєстрацію,
- виробництва та обігу підакцизних товарів,
- дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

# Строки проведення виїзних перевірок ДПС (робочих днів)

<b>Вид підприємства</b>	<b>Планова перевірка</b>	<b>Позапланова перевірка</b>
Велике	30	15
Середнє	20	10
Мале	10	5





## 2.5. Контроль в умовах таємниці



*Рис. Види таємної інформації*



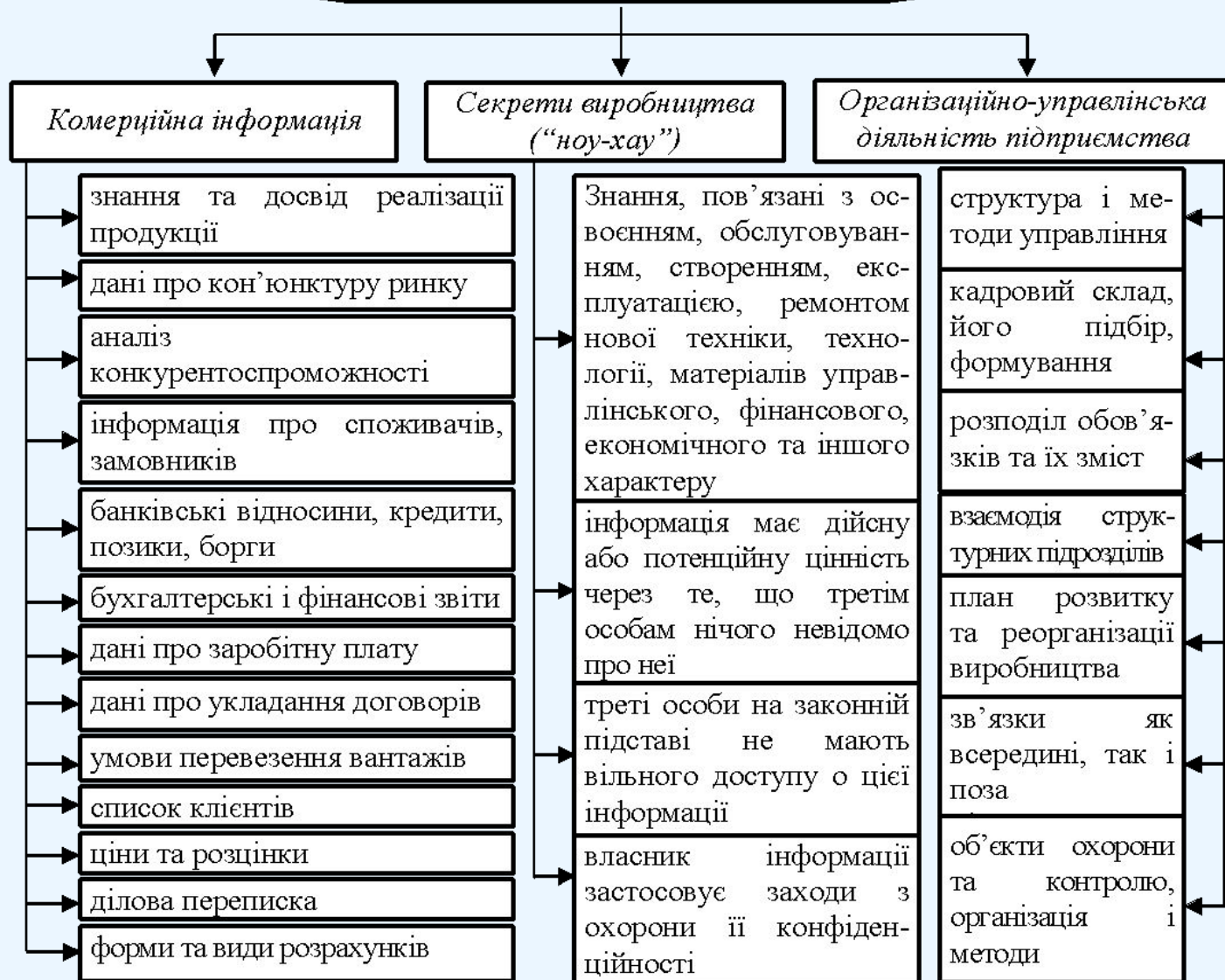
- 
- **Державна таємниця** – це вид таємної інформації, що охоплює відомості у сфері оборони, економіки, науки і техніки, зовнішньоекономічних відносин, державної безпеки та охорони правопорядку, розголошення яких може завдавати шкоди національній безпеці України

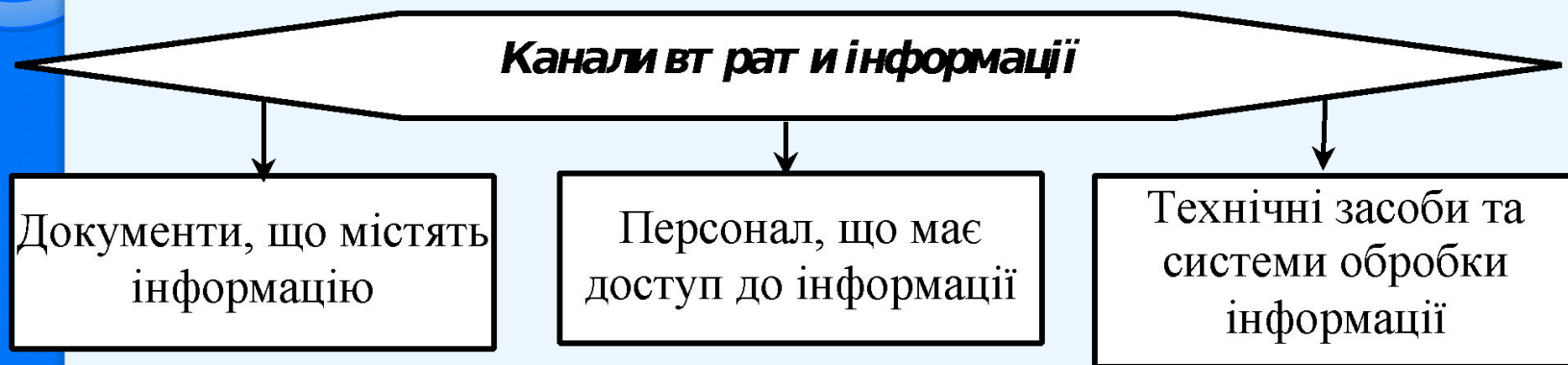
- 
- ***Комерційна таємниця*** – це право підприємства, компанії, фірми, банку на зберігання в таємниці документів, даних, що відображають їх діяльність

Перелік відомостей, які не можна вважати комерційною таємницею, схвалює Кабінет Міністрів України. До них належать:

- установчі документи, дозвільні документи на провадження підприємницької чи господарської діяльності;
- інформація за всіма встановленими формами державної звітності;
- показники, потрібні для перевірки обчислення і сплати податків та інших обов'язкових платежів;
- відомості про чисельність, склад працівників, їх заробітну плату взагалі і за професіями та посадами, а також наявність вільних робочих місць;
- документи про сплату податків і обов'язкових платежів;
- документи про платоспроможність;
- відомості про участь посадових осіб підприємств у кооперативах, малих підприємствах, спілках та інших організаціях, що проводять підприємницьку діяльність;
- відомості, які підлягають оголошенню відповідно до чинного законодавства.

# Комерційна таємниця






*Рис. Можливі канали втрати інформації*

За незаконне збирання або використання відомостей, що складають комерційну таємницю, а також за розголошення комерційної таємниці передбачено кримінальну відповідальність. Але для цього необхідно закріпити право підприємства на комерційну таємницю. Це можна зробити наступними **шляхами**:

- **1. Внести до статуту** або установчого договору положення про те, що підприємство має право на комерційну таємницю, та визначити склад і обсяг відомостей, що входять до її складу. В окремому пункті зафіксувати право підприємства не надавати інформацію, що містить комерційну таємницю, та передбачити положення про організацію захисту комерційної таємниці; про те, хто визначає порядок її захисту.
- **2. Передбачити в колективному договорі** пункт про зобов'язання колективу і керівництва підприємства не розголошувати інформацію, що містить комерційну таємницю, а також встановити відповідальність за її розголошення. Взяти від працівників розписку про нерозголошення конфіденційних відомостей (зразок 2.3).
- **3. Внести в установчі документи, посадові інструкції** (або в контракт – у разі укладення трудового контракту з працівником) положення про відповідальність посадових осіб підприємства та працівників за розголошення комерційної таємниці не лише під час роботи у фірмі, а й після звільнення.

- 
- **Службова таємниця** – склад і обсяг відомостей, що є в розпорядженні конкретного органу державної контрольно-ревізійної служби або його посадової особи стосовно об'єктів контролю, контрольних, правоохоронних та інших державних органів, їх працівників, способів досягнення визначених законодавством завдань, необхідних для якісного проведення контрольно-ревізійних дій, забезпечення відповідної їх раптовості та ефективності і, які з цієї причини на певний період не підлягають зовнішньому чи внутрішньому розголошенню



Чи знаєте Ви назви цих суб'єктів контролю і що вони контролюють?







## Висновки:

- Суб'єкти зовнішнього контролю: Держфініспекція, ДПС тощо.
- Суб'єкти внутрішнього контролю: керівник, бухгалтер тощо.
- Види таємної інформації: комерційна, державна, службова.