

Засоби діагностики знань студентів з навчальної дисципліни **«Правові форми ипротидії фінансовим правопорушенням»**

для студентів за галуззю знань: **07 «Управління та адміністрування»**

спеціальності: **071 «Облік і оподаткування»**

спеціалізації **«Облік, аналіз та фінансові розслідування»**

освітнього ступеня – **бакалавр**

**Розробник: Шевців Л.Ю.,** доцент кафедри обліку і аудиту, к.е.н., доцент

**Розглянуто та ухвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту**

Протокол № 1 від «26» серпня 2021 р.

**В.о.завідувач кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ проф.\_Романів Є.М**

(підпис) (прізвище, ініціали)

© Шевців Л.Ю., 2021

© ЛНУ імені Івана Франка, 2021 рік

**Передмова**

Правопорушення негативно впливають на соціально-економічний розвиток країни та в масштабах національної економіки являють загрозу загальній безпеці. З метою вирішення проблеми протидії економічній злочинності запропоновано формування комплексної моніторингової системи.

Фінансове правопорушення – це суспільно шкідливе (небезпечне), протиправне (таке, що порушує норми фінансового законодавства), винне діяння (дія або бездіяльність) деліктоздатного суб’єкта (фізичної чи юридичної особи), яке зазіхає на фінансові інтереси держави і суспільства, що охороняються законом і за яке встановлена фінансово-правова відповідальність.

Аналіз економічних правопорушень свідчить, що найбільш небезпечними напрямами криміналізації економічної діяльності в державі є: правопорушення у сфері кредитно-грошових відносин і банківської діяльності, на ринку цінних паперів, злочини у зовнішньоекономічній діяльності, злочини у сфері споживчого ринку, злочини у сфері приватизації державного та муніципального майна, а також податкові злочини, скоєні представниками бізнесу. Серед причин і умов вчинення економічних злочинів слід зазначити: економічні, політичні, правові, соціально-психологічні та організаційні.

Метою вивчення дисципліни є формування знань і навиків застосування правових форм (норм, актів, інших механізмів відповідальності) щодо протидії фінансовим правопорушенням, їх оцінка та аналіз у сфері протидії. Ключовими питаннями навчальної дисципліни є такі: систематизація видів правопорушень у фінансовій, податковій, банківській сфері; систематизація видів юридичної відповідальності за фінансові правопорушення; аналіз ризиків за правопорушення.

Вивчення правових форм протидії фінансовим правопорушенням базується на знанні не тільки іноді складних правових інститутів, а й фінансового законодавства, яке постійно змінюється та доповнюється. Основні положення мають практичне значення, і тому кожен фахівець бухгалтер-аналітик (економіст) повинен вільно орієнтуватися в засобах формування та витрачання державних доходів і витрат, знати права та обов’язки учасників бюджетної, податкової, банківської діяльності, а також вміти надавати професійну допомогу і здійснювати захист інтересів держави та учасників фінансово-господарської діяльності, зокрема знати фінансово-правові форми для того, щоб контролювати дотримання фінансового законодавства, надавати правову допомогу і притягати до відповідальності у випадку виявлення фінансових порушень та злочинів. При вивченні дисципліни «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» необхідно засвоїти, що фінансова діяльність відбувається різними засобами, які знаходяться в розпорядженні суб’єктів фінансових відносин, і це ускладнює розуміння їх повноважень та стосунків, містить різноманітні організаційно-правові форми фінансової діяльності і потребує наполегливої роботи з боку студентів.

**Тематичний план навчальної дисципліни**

**«ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ»**

Тема 1. Характеристика фінансових правопорушень.

Тема 2. Фінансово-правові норми та фінансові правовідносини.

Тема 3. Класифікація фінансових правопорушень та принципи їх правового регулювання.

Тема 4. Концептуальні підходи протидії фінансовим правопорушенням.

Тема 5. Правові основи протидії фінансовим правопорушенням у бюджетній сфері.

Тема 6. Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням.

Тема 7.Фінансові правопорушення у банківській діяльності, валютному регулюванні, господарської діяльності.

Тема 8. Міжнародні та національні підходи імплементації протидії фінансовим правопорушенням.

**РОЗДІЛ 4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«Правові форми протидії фінансовим правопорушенням»**

**ТЕМА 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ**

Сутність, склад, поняття «правопорушення», його значення. Сутність фінансів, їх особливості. Фінаннси як економічна і юридична категорія, фінанси України. Фінансова діяльність держави та її законодавче регулювання.Ознаки фінансів. Особливості фінансів. Публічні та приватні фінанси. Ланки державних фінансів. Закон про Державний бюджет України. Законодавче регулювання протидії фінансовим правопорушенням. Фінансове правопорушення: вітчизняні підходи до визначення поняття. Особливості фінансового правопорушення. Різновиди і ознаки фінансового правопорушення. Зарубіжний досвід визначення фінансового правопорушення, його ознаки.

**ТЕМА 2. ФІНАНСОВО-ПРАВОВІ НОРМИ ТА ФІНАНСОВІ ПРАВОВІДНОСИНИ**

Поняття, види та характеристика фінансово-правових норм. Класифікація фінансових правовідносин і фінансово-правових норм. Суб’єкти відповідних фінансових відносин. Матеріальні і процесуальні фінансово-правові норми. «Фінансове законодавство», фінансово-правове регулювання. Особливості фінансових правовідносин. Суб’єкти фінансових правовідносин.

**ТЕМА 3. КЛАСИФІКАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ ТА ПРИНЦИПИ ЇХ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ**

Класифікація фінансових правопорушень в залежності від ступеня суспільної небезпеки та заподіяної шкоди. Кримінальні правопорушення. Дисциплінарне правопорушення. Адміністративні правопорушення.

Класифікація фінансових правопорушень в залежності від видів юридичної відповідальності.Мета і ознакиюридичної відповідальності. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від об’єкта фінансової діяльності.Санкція фінансово-правової норми. Принципи правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням.

**ТЕМА 4. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

Мета протидії фінансовим правопорушенням. Розпорядження КМУ «Про схвалення Концепції реалізації державної політики у сфері профілактики правопорушень». Контроль, профілактика правопорушень, боротьба зі злочинністю, правове виховання, їх мета, цілі. Завдання та функції протидії фінансовим правопорушенням. Фінансовий моніторинг: суб’єкт первинного фінансового моніторингу, завдання, принципи. Склад фінансових правопорушень: суб’єкти і об‘єкти. Суб'єктивна сторона. Об'єктивна сторона, дія, суспільна шкода. Склад і ознаки фінансових правопорушень. Протидія правопорушенням у фінансовій сфері. Верховна Рада України як суб’єкт протидії фінансовим правопорушенням. Діяльність рахункової палати як суб’єкта протидії правопорушенням у бюджетній сфері. Закон України «Про Рахункову палату». Кабінет Міністрів України (Уряд), органи виконавчої влади, інші суб’єкти протидії фінансовим правопорушенням. Закон України «Про Національну поліцію», роль та значення МВС України у протидії правопорушенням у фінансовій сфері.

**ТЕМА 5. ПРАВОВІ ОСНОВИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ**

Правові основи бюджетного регулювання і протидії правопорушенням у бюджетній сфері – Бюджетний кодекс України. Методи протидії фінансовим правопорушенням та заходи їх здійснення. Класифікації методів протидії фінансовим правопорушенням залежно від критеріїв. Види бюджетних правопорушень. Кодекс України про адміністративні правопорушення. Кримінальний кодекс України. Кримінально-процесуальний кодекс України. Роль фінансово-правової відповідальності у правовому забезпеченні фінансової діяльності. Шляхи протидії скоєнню фінансових правопорушень.

**ТЕМА 6. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ ПОДАТКОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

Податкове правопорушення, його суб’єкт і об’єкт. Сутність податкової деліктології та її взаємозв’язок з ухиленням від оподаткування. Види податкових правопорушень та податкова відповідальність. Види відповідальності за порушення податкового законодавства: штрафні (фінансові) санкції, адміністративна, дисциплінарна та кримінальна відповідальність. Фінансові правопорушення та фінансова відповідальність відповідно до Податкового кодексу України. Організаційно-правові засади діяльності суб’єктів фінансової системи України при протидії податковим правопорушенням. Фінансові санкції за податкові правопорушення. Види податкових правопорушень. Основні причини податкових порушень, їх причини.

Призначення та організаційні форми взаємодії під час протидії податковим правопорушенням суб’єктами фінансової системи України. Проведення податкових перевірок згідно Закону України «Про оперативно-розшукову діяльність», Кримінально-процесуального кодексу України, ПКУ.

**ТеМА 7. фінансовІ ПРАВОПОРУШЕННЯ У банківській діяльності, ВАЛЮТНОМу РЕГУЛЮВАННі, господарській діяльності**

Правові форми протидії фінансовим правопорушенням, що виникають в процесі банківської діяльності. Нормативно-правові акти валютного регулювання (Закон України «Про валюту і валютні операції» від 7.02.2019р.). Правові форми протидії фінансовим правопорушенням банківських рахунків і грошового обороту. Нормативна база порушення правил валютних операцій. Правове регулювання відносин у сфері грошового обігу. Правові засади протидії валютного регулювання та валютного контролю. Відповідальність за порушення валютного законодавства України. Вітчизняні підходи боротьби з економічними правопорушеннями. Економічні правопорушення: стан і перспективи.

**ТЕМА 8. МІЖНАРОДНІ ТА НАЦІОНАЛЬНІ ПІДХОДИ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

Міжнародні стандарти протидії фінансовим правопорушенням. Особливості запобігання корупційним правопорушенням в Україні. Міжнародні стандарти у сфері запобігання та протидії корупції. Міжнародні юридичні антикорупційні інструменти. Засади державної антикорупційної політики в Україні. Антикорупційна стратегія держави на 2020-2024 роки та її основні принципи. Основні нормативно-правові акти, що регулюють питання міжнародного співробітництва України у сфері запобігання та протидії корупції й відповідним її проявам. Закону України «Про засади запобігання і протидії корупції». Суб’єкти антикорупційної діяльності, які здійснюють заходи щодо запобігання і протидії корупції. Проблеми криміналізації фінансових правопорушень в Україні та зарубіжних країн. Антикорупційна стратегія на 2020-2024 роки – інструмент контролю за роботою влади в боротьбі з корупцією.

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ.**

**ТЕМА 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ**

**1. Правопорушення - це...**

а) неправомірне суспільно-шкідливе винне діяння деліктоздатної особи, за вчинення якого особа може бути притягнута до юридичної відповідальності.

б) протиправна, винна (умисна або необережна) дія чи бездіяльність, яка посягає на державний або громадський порядок, власність, права і свободи громадян, на встановлений порядок управління і за яку законодавством передбачено адміністративну відповідальність.

в) суспільно шкідливе, винне, протиправне діяння (дія чи бездіяльність) деліктоздатного суб'єкта, що порушує врегульований правовими нормами порядок формування, розподілу та використання публічних фондів коштів, за яке законодавство встановило юридичну відповідальність.

г)усі відповіді правильні.

**2. Причина правопорушення - це...**

а) негативне явище, яке їх викликає.

б) обставини, які формують причину і впливають на неї.

в)обставина ситуативного характеру, яка є поштовхом, стимулом для активізації причини (образа, ревнощі, заздрість).

г)усі відповіді правильні.

**3. Умови правопорушення - це...**

а) негативне явище, яке їх викликає.

б) обставини, які формують причину і впливають на неї.

в)обставина ситуативного характеру, яка є поштовхом, стимулом для активізації причини (образа, ревнощі, заздрість).

г)усі відповіді правильні.

**4. Привід правопорушення - це...**

а) негативне явище, яке їх викликає.

б) обставини, які формують причину і впливають на неї.

в)обставина ситуативного характеру, яка є поштовхом, стимулом для активізації причини (образа, ревнощі, заздрість).

г)усі відповіді правильні.

**5. Деліктоздатністю називається...**

а) визнана законом здатність особи усвідомлювати значення своїх протиправних дій і нести за них юридичну відповідальність.

б) здатність особи усвідомлювати значення своїх протиправних дій.

в)неодмінна ознака кожного правопорушення.

г)усі відповіді правильні.

**6. Головне значення у правовому регулюванні фінансової діяльності держави має...**

а) Конституція України.

б)Бюджетний кодекс.

в)Господарський кодекс.

г)усі відповіді правильні.

**7. Бюджетна дотація — це:**

а) безоплатна, безповоротна допомога з бюджету вищого рівня бюджетові нижчого, що не має цільового характеру та надається у разі перевищення видатків над доходами.

б) допомога, надана підприємствам, установам та організаціям на покриття збитків, зумовлених незалежними від них причинами.

в) грошова допомога, надана державою за рахунок коштів бюджету, а також спеціальних фондів юридичним особам, місцевим державним органам та іншим державам.

г)усі відповіді правильні.

**8. Субсидія - це:**

а) безоплатна, безповоротна допомога з бюджету вищого рівня бюджетові нижчого, що не має цільового характеру та надається у разі перевищення видатків над доходами.

б) допомога, надана підприємствам, установам та організаціям на покриття збитків, зумовлених незалежними від них причинами.

в) грошова допомога, надана державою за рахунок коштів бюджету, а також спеціальних фондів юридичним особам, місцевим державним органам та іншим державам.

г)усі відповіді правильні.

**9. До фінансової системи входять:**

а) державні фінанси, місцеві фінанси, фінанси підприємств, установ, організацій; інші фінанси.

б) державний бюджет України, державні позабюджетні фонди, державний кредит.

в) місцеві бюджети, місцеві позабюджетні фонди.

г)усі відповіді правильні.

**10. Функції фінансів:**

а) розподільча, контролююча, стимулююча.

б) оптимізаційна, контролююча, мотиваційна.

в) розподільча, оптимізаційна, контролююча, стимулююча, мотиваційна.

г)усі відповіді правильні.

**11. Фінансове правопорушення - це...**

а) неправомірне суспільно-шкідливе винне діяння деліктоздатної особи, за вчинення якого особа може бути притягнута до юридичної відповідальності.

б) протиправна, винна (умисна або необережна) дія чи бездіяльність, яка посягає на державний або громадський порядок, власність, права і свободи громадян, на встановлений порядок управління і за яку законодавством передбачено адміністративну відповідальність.

в) суспільно шкідливе, винне, протиправне діяння (дія чи бездіяльність) деліктоздатного суб'єкта, що порушує врегульований правовими нормами порядок формування, розподілу та використання публічних фондів коштів, за яке законодавство встановило юридичну відповідальність.

г)усі відповіді правильні.

**12. Особливістю фінансового правопорушення є:**

а) вина не визнається обов'язковим елементом його складу.

б) юридичний аспект шкідливості виражається в порушенні суб'єктивних прав і юридичних обов'язків або в протидії їх виконанню.

в) посадові особи органів державної влади, так і особи яким делеговані функції державної влади, залежно від ступеня суспільної небезпеки можуть притягатись до кримінальної відповідальності.

г)усі відповіді правильні.

**13. До видів фінансових правопорушень належать такі, як:**

а) бюджетні правопорушення; правопорушення у сфері банківської діяльності;

б) бюджетні правопорушення; правопорушення у сфері банківської діяльності; правопорушення у сфері валютного регулювання; податкові правопорушення; правопорушення у сфері грошового обігу, розрахунків.

в) правопорушення у сфері валютного регулювання; податкові правопорушення; правопорушення у сфері грошового обігу, розрахунків.

г)усі відповіді правильні.

**14. Склад фінансових правопорушень утворюють:**

а) об’єкт , суб’єкт, об’єктивний бік , суб’єктивний бік.

б) предмет, об’єкт , суб’єкт.

в) об'єкт, об'єктивну сторону, суб'єкт.

г)усі відповіді правильні.

**15. Об'єкт фінансового правопорушення - це...**

а) фізична або юридична особа-учасниця фінансових правовідносин.

б) активна поведінка суб'єкта фінансово-правових відносин.

в) порушені права чи інтереси у сфері фінансових ресурсів, що мобілізуються, розподіляються чи використовуються з відповідних фондів коштів, утворених для задоволення публічних інтересів.

г)усі відповіді правильні.

**16. Суб'єкт фінансового правопорушення - це...**

а) фізична або юридична особа-учасниця фінансових правовідносин.

б) активна поведінка суб'єктивної сторони фінансово-правових відносин.

в) порушені права чи інтереси у сфері фінансових ресурсів, що мобілізуються, розподіляються чи використовуються з відповідних фондів коштів, утворених для задоволення публічних інтересів.

г)усі відповіді правильні.

**17. Об'єктивна сторона фінансового правопорушення...**

а) виражена в протиправному діянні, що завдає шкоди публічним інтересам суспільства, держави, територіальної громади і призводить до причинно-наслідкового зв'язку між протиправним діянням і його шкідливими наслідками.

б) характеризується виною.

в) відповіді а і б.

г)усі відповіді правильні.

**18. Суб'єктивна сторона фінансового правопорушення...**

а) виражена в протиправному діянні, що завдає шкоди публічним інтересам суспільства, держави, територіальної громади і призводить до причинно-наслідкового зв'язку між протиправним діянням і його шкідливими наслідками.

б) характеризується виною.

в) може бути елементом складу фінансового правопорушення, однією з ознак кваліфікації протиправного діяння як фінансове правопорушення, як зовнішнє вираження в об'єктивній реальності кримінального протиправного поводження у сфері фінансової діяльності.

г)усі відповіді правильні.

**ТЕМА 2. ФІНАНСОВО-ПРАВОВІ НОРМИ ТА ФІНАНСОВІ ПРАВОВІДНОСИНИ**

**1. Зміст фінансова-правової норми становить…**

а) правило поведінки.

б) норма поведінки.

в) характер поведінки.

г)усі відповіді правильні.

**2. У залежності від способу впливу норми на поведінку учасників фінансових відносин фінансово-правові норми поділяються на…**

а) забороняючі.

б) уповноважуючі.

в) зобов’язуючі.

г) усі відповіді правильні.

**3. Особливість фінансово-правових норм полягає в тому, що вони…**

а) регулюють діяльність держави.

б) носять імперативний характер.

в) встановлюються будь-яким суб'єктом фінансового права.

г)усі відповіді правильні.

**4. Зобов’язуючі фінансово-правові норми…**

а) містять заборону на здійснення певних дій, встановлюють обов’язок учасників фінансових відносин утриматись від них.

б) вимагають від учасників фінансових відносин здійснення конкретних активних дій, як правило, заставляють поступати певним, чітко визначеним чином.

в) встановлюють права учасників фінансових відносин на здійснення певних самостійних, позитивних дій у передбачених рамках.

г)усі відповіді правильні.

**5. Уповноважуючі фінансово-правові норми…**

а) містять заборону на здійснення певних дій, встановлюють обов’язок учасників фінансових відносин утриматись від них.

б) вимагають від учасників фінансових відносин здійснення конкретних активних дій, як правило, заставляють поступати певним, чітко визначеним чином.

в) встановлюють права учасників фінансових відносин на здійснення певних самостійних, позитивних дій у передбачених рамках.

г)усі відповіді правильні.

**6. Забороняючі фінансово-правові норми…**

а) містять заборону на здійснення певних дій, встановлюють обов’язок учасників фінансових відносин утриматись від них.

б) вимагають від учасників фінансових відносин здійснення конкретних активних дій, як правило, заставляють поступати певним, чітко визначеним чином.

в) встановлюють права учасників фінансових відносин на здійснення певних самостійних, позитивних дій у передбачених рамках.

г)усі відповіді правильні.

**7. Що дає розпорядження на здійснення певних дій з утворення, розподілу чи використання публічних фінансових ресурсів?**

а) санкція.

б) закон.

в) диспозиція.

г)усі відповіді правильні.

**8.Що з переліченого містить вказівки на невигідні для її порушника наслідки?**

а) санкція.

б) закон.

в) диспозиція.

г)усі відповіді правильні.

**9. Хто є суб'єктом фінансово-правових відносин?**

а) особа, яка володіє дієздатністю.

б) реальний учасник конкретних фінансових правовідносин.

в) особа, яка має правоздатність.

г)усі відповіді правильні.

**10. Предмет фінансового права – це…**

а) відносини з приводу обігу грошових коштів.

б) відносини з приводу формування, розподілу і використання централізованих і децентралізованих фондів грошових коштів.

в) наукові уявлення з питань економічної діяльності.

г)усі відповіді правильні.

**11. Фінансові правовідносини – це…**

а) суспільні відносини, що виникають у сфері фінансової діяльності держави та муніципальних утворень з приводу формування і використання централізованих та децентралізованих фондів грошових коштів.

б) грошові відносини, що виникають у сфері фінансової діяльності держави та органів місцевого самоврядування.

в) суспільні відносини владного майнового характеру в сфері економіки.

г)усі відповіді правильні.

**12. Фінансова діяльність держави і муніципальних утворень – це…**

а) діяльність щодо справляння податків і зборів.

б) діяльність по фінансуванню і кредитуванню за рахунок коштів бюджету.

в) діяльність зі збору, розподілу та використання фондів грошових коштів для досягнення завдань і функцій держави та муніципальних утворень.

г)усі відповіді правильні.

**13. У фінансовому праві в основному використовується метод…**

а) поєднання імперативного і диспозитивного методів.

б) сукупність готівки на території держави.

в) відносини по формуванню, розподілу та використання фондів грошових коштів.

г)усі відповіді правильні.

**14. Що є відмінною рисою методу фінансового права?**

а) можливість вступати в договірні відносини.

б) юридична нерівність суб'єктів фінансових правовідносин.

в) можливість вибору варіанта поведінки з декількох запропонованих державою.

г)усі відповіді правильні.

**15. До особливостей фінансово-правових норм відносяться…**

а) їх переважно імперативний характер.

б) регулюють саме фінансові відносини.

в) регулюють грошово-майнові відносини.

г)усі відповіді правильні.

**16. Санкція фінансово-правової норми – це…**

а) обов'язок суб'єкта фінансово-правового відносини.

б) міра державного примусу.

в) обсяг правоздатності учасника відносини.

г)усі відповіді правильні.

**ТЕМА 3. КЛАСИФІКАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ ТА ПРИНЦИПИ ЇХ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ**

**1.Що з перерахованого нижче входить до складу фінансового правопорушення?**

а) суб'єкт, суб'єктивна сторона, об'єкт і об'єктивна сторона;

б) суб'єкт, предмет, суб'єктивна сторона, об'єкт і об'єктивна сторона;

в) предмет, суб'єктивна сторона, об'єкт і об'єктивна сторона;

г) усі відповіді правильні.

**2. Як називають індивідуальних та колективних одержувачів бюджетних коштів, суб’єктів підприємницької діяльності, які надають фінансові послуги?**

а) суб’єктивних сторін фінансових правопорушень;

б) об’єктами фінансових правопорушень;

в) суб’єктами фінансових правопорушень;

г) усі відповіді правильні.

**3. Установлений державою порядок формування, розподілу й використання державних фондів грошових коштів, що охороняються заходами фінансово-правової відповідальності – це..?**

а) суб’єктивна сторона фінансових правопорушень;

б) об’єкт фінансових правопорушень;

в) суб’єкт фінансових правопорушень;

г) усі відповіді правильні.

**4. Що або кого називають дією або бездіяльністю, заборонених фінансовим правом?**

а) суб’єктивну сторону фінансових правопорушень;

б) об’єкта фінансових правопорушень;

в) суб’єкта фінансових правопорушень;

г)усі відповіді правильні.

**5. Як називають особу, яку буде визнано винною та притягнено до фінансової відповідальності?**

а) суб’єктивна сторона фінансових правопорушень;

б) об’єкт фінансових правопорушень;

в) суб’єкт фінансових правопорушень;

г) усі відповіді правильні.

**6. Що з перерахованого нижче є складовою об’єктивної сторони?**

а) дія або бездіяльність;

б) суспільна шкода;

в) причинно-наслідковий зв'язок між діянням та суспільною шкодою;

г) усі відповіді правильні.

**7. Якою підставою фінансово-правової відповідальності є норми права, які забороняють соціально шкідливу (небезпечну) поведінку у сфері публічної фінансової діяльності?**

а) нормативною;

б) процесуальною;

в) кримінальною;

г) усі відповіді правильні.

**8.Якою підставою фінансово-правової відповідальності є визначений законодавством у сфері фінансового контролю або нагляду процесуальний порядок фіксації фінансового правопорушення та притягнення винної у фінансовому правопорушенні особи до відповідальності?**

а) нормативною;

б) процесуальною;

в) кримінальною;

г) усі відповіді правильні.

**9. Що являє собою різновид соціальної діяльності, яка має власних суб’єктів, які цю діяльність ініціюють, організують та здійснюють у тому чи іншому вигляді?**

а) протидія правопорушенням у фінансовій сфері;

б) правопорушення;

в) протидія правопорушенням у соціальній сфері;

г) усі відповіді правильні.

**10. Що з нижче перерахованого входить до основних повноважень Верховної Ради України?**

а) прийняття законів; затвердження Державного бюджету України та внесення змін до нього, контроль за виконанням Державного бюджету України, прийняття рішення щодо звіту про його виконання;

б) визначення засад внутрішньої і зовнішньої політики;

в) затвердження загальнодержавних програм економічного, науково-технічного, соціального, національно-культурного розвитку, охорони довкілля;

г) усі відповіді правильні.

**11. Що з перерахованого нижче не є основною функцією комітетів Верховної Ради України?**

а) законопроектна;

б) управлінська;

в) організаційна;

г) усі відповіді правильні.

**12. Який суб’єкт забезпечує бюджетний процес «від імені Верховної Ради України, здійснює контроль за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням»?**

а) Верховна Рада України

б) комітети;

в) Рахункова палата України;

г) усі відповіді правильні.

**13. Хто з перерахованих є об’єктом контролю Рахункової палати України?**

а) державні органи;

б) органи місцевого самоврядування;

в) Національний банк України;

г) усі відповіді правильні.

**14. В чому полягає здійснення фінансового аудиту?**

а) перевірка;

б) аналіз;

в) оцінка правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету;

г) усі відповіді правильні.

**15. Що з перерахованого не входить до завдань Кабінету міністрів України:**

а) розроблення і виконання загальнодержавних програм розвитку;

б) визначення засад внутрішньої і зовнішньої політики;

в) забезпечення державного суверенітету та економічної самостійності України, здійснення внутрішньої та зовнішньої політики держави;

г) усі відповіді правильні

**16. Який з органів є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України?**

а) Верховна Рада України;

б) Рахункова палата України;

в) Міністерство фінансів України;

г) усі відповіді правильні.

**17. Що не входить до обов’язків Міністерства фінансів України?**

а) забезпечення формування та реалізація державної фінансової та бюджетної політики;

б)забезпечення державного суверенітету та економічної самостійності України, здійснення внутрішньої та зовнішньої політики держави;

в) забезпечення формування та реалізації єдиної державної податкової і митної політики;

г) усі відповіді правильні

**18. Який з органів є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України і який реалізує державну податкову політику, державну політику у сфері державної митної справи?**

а) Верховна Рада України;

б) Рахункова палата України;

в) Міністерство внутрішніх справ України;

г) усі відповіді правильні

**19. Про кого йде мова «центральний орган виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України, забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю»?**

а) Державна аудиторська служба України;

б) Рахункова палата України;

в) Міністерство внутрішніх справ України;

г) усі відповіді правильні

**20. Що з перерахованого входить до основних завдань Держаудитслужби України?**

а) забезпечення формування державної політики у сфері державного фінансового контролю;

б) реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю;

в) правильної відповіді не має;

г) усі відповіді правильні.

**21.** **Що з перерахованого входить до основних завдань Казначейства України?**

а) реалізація державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів;

б) внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у зазначених сферах;

в) всі відповіді правильні;

г) усі відповіді правильні.

**22. Що з перерахованого не входить до завдань Пенсійного фонду України?**

а) реалізація державної політики з питань пенсійного забезпечення та ведення обліку осіб, які підлягають загальнообов’язковому державному соціальному страхуванню;

б) проведення перевірки цільового використання коштів Пенсійного фонду України в організаціях, що здійснюють виплату і доставку пенсій;

в)внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у зазначених сферах;

г) усі відповіді правильні.

**23. На яких з перерахованих принципів повинна ґрунтуватися діяльність Рахункової палати України?**

а) законності і незалежності;

б) об’єктивності та безсторонності;

в) гласності та неупередженості;

г) усі відповіді правильні.

**24. Правопорушення, яке вчиняється правопорушником безперервно протягом тривалого періоду називають..?**

а) триваючим;

б) продовжуваним;

в) довгостроковим;

г) усі відповіді правильні.

**25. Правопорушення, яке вчиняється однією особою декількох подібних правопорушень, що підпорядковуються одній меті називають..?**

а) триваючим;

б) продовжуваним;

в) довгостроковим;

г) усі відповіді правильні.

**ТЕМА 4. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

**1.Які явища у фінансовій сфері розкривають зміст мети протидії правопорушенням?**

а) контроль, профілактика правопорушень, боротьба зі злочинністю, правове виховання;

б)контроль, моніторинг, боротьба зі злочинністю, правове виховання;

в) моніторинг, профілактика правопорушень, спостереження, правове виховання;

г) усі відповіді правильні.

**2. Яка декларація визначає сутність поняття «контроль»?**

а) Варшавська;

б)Ліванська;

в)Лімська;

г) усі відповіді правильні.

**3.Що є метою профілактики правопорушень?**

а)забезпечення законності, фінансової дисципліни і раціональності в ході формування, розподілу, володіння, використання та відчуження активів, що належать державі;

б)виявлення та усунення причин і умов учинення злочинів, захист інтересів людини, суспільства і держави від протиправних посягань;

в)формування правосвідомості громадян і підвищення на цій основі їхньої правової культури, виховання поваги до права, щоб його вимоги стали особистим переконанням кожної людини, а повсякденне додержання юридичних норм – звичкою;

г) усі відповіді правильні.

**4. У якому нормативно-правовому акті сформульовано мету боротьби з організованою злочинністю?**

а) Розпорядження КМУ «Про схвалення Концепції реалізації державної політики у сфері профілактики правопорушень на період до 2015 року» від 30.11.2011 № 1209-р.;

б)Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 № 877-V;

в)Закон України «Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю» від 30.06.1993 № 3341-XII;

г) усі відповіді правильні.

**5. Прищеплення людині знання про державу і право, законні права і свободи особистості, вироблення у громадян стійкої орієнтації на законослухняну поведінку - це?**

а)Мета протидії фінансовим правопорушенням;

б)Цілі правового виховання;

в)Зміст правового визнавання.

г) усі відповіді правильні.

**6.Що є основним завданням протидії фінансовим правопорушенням?**

а)Постійне здійснення моніторингу та контролю у сфері фінансових та тісно пов’язаних із ними відносин на предмет дотримання їх суб’єктами норм діючого законодавства, встановлених правил і стандартів;

б)Запобігання, виявлення та припинення протиправних дій, що порушують встановлену фінансову дисципліну, призводять до розкрадання бюджетних коштів та легалізації доходів, отриманих незаконним шляхом;

в) Розгляд справ про правопорушення та притягнення винних у їх вченні осіб до юридичної відповідальності;

г) усі відповіді правильні.

**7. Хто встановлює принципи фінансового моніторингу та критерії проведення аналізу таких операцій?**

а) Центральні органи виконавчої влади;

б)Центральні органи законодавчої влади;

в)Президент України;

г) усі відповіді правильні.

**8.Що НЕ належить до принципів фінансового моніторингу?**

а)Формування та забезпечення реалізації державної політики у сфері запобігання і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму;

б)Забезпечення реалізації державної політики у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення;

в)Забезпечення функціонування та розвитку кількох інформаційних системи у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження г) усі відповіді правильні.

**9. Що забезпечує контроль за дотриманням бюджетного законодавства згідно статті 26 Бюджетного кодексу України?**

а)Оцінку управління бюджетними коштами (включаючи проведення державного фінансового аудиту);

б)Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності;

в)Проведення аналізу та оцінки стану фінансової і господарської діяльності розпорядників бюджетних коштів;

г) усі відповіді правильні.

**10. Скільки є функцій протидії фінансовим правопорушенням?**

а) 5;

б)6;

в) 7;

г) усі відповіді правильні.

**11. Що НЕ належить до функцій протидії фінансовим правопорушенням?**

а)Інформаційна;

б)Компенсаційна;

в)Профілактична;

г) усі відповіді правильні.

**12. В чому полягає суть функції правовідновлення?**

а)Відшкодування збитків завданих правопорушень;

б)Повернення порушених прав і законних інтересів до того вигляду (стану), який існував до моменту їх порушення***;***

в)Запобігання вчиненню правопорушень, шляхом виявлення та усунення (ліквідації) умов і факторів, що сприяють скоєнню протиправних дій;

г) усі відповіді правильні.

**13. Змістом якої функції є захист від різного роду посягань прав, свобод і законних інтересів суб’єктів фінансових і тісно пов’язаних із ними відносин, а також встановлених у фінансовій сфері матеріальним та процедурно-процесуальним законодавством правил поведінки?**

а)Функція контролю;

б)Функція притягнення до юридичної відповідальності;

в)Правоохоронна функція;

г) усі відповіді правильні.

**14.** **Що є найбільш загальним та універсальним методом державно-владного впливу?**

а)Переконання;

б)Примус;

в)Переконання і примус;

г) усі відповіді правильні.

**15. З якою метою застосовується примус?**

а)З метою недопущення можливих, гіпотетичних правопорушень;

б)Задля попередження чи припинення конкретних протиправних дій, про можливість вчинення чи безпосереднє скоєння яких стало відомо;

в) А і Б.

г) усі відповіді правильні.

**16. Що є змістом форми фінансового правопорушення?**

а) Аналіз діючого законодавства на предмет його відповідності наявному рівню розвитку фінансової сфери та відносин, що у ній відбуваються;

б)Оновлення та доповнення діючого законодавства, що здійснення внаслідок проходження складної процедури нормотворчості: ініціатива і підготовка проекту нормативного акту; внесення проекту нормативного акту суб’єкту нормотворення;

в)Розгляд та обговорення проекту нормативного акту; прийняття нормативного акту; введення нормативного акту в дію;

г) усі відповіді правильні.

**17. Що НЕ належить до заходів протидії фінансовим правопорушенням?**

а)Регуляторність;

б)Нормотворчість;

в)Юридична відповідальність;

г) усі відповіді правильні.

**18. Яка форма протидії правопорушенням у фінансовій сфері є найбільш жорсткою?**

а)Регуляторність;

б)Контроль;

в)Юридична відповідальність;

г) усі відповіді правильні.

**19. Яка сутність контролю як заходу протидії фінансовим правопорушенням?**

а)Форма владної діяльності держави, спрямованої на утворення нормативноправових актів, за допомогою яких в чинну юридичну систем під нормотворчістю слід розуміти офіційну діяльність уповноважених суб’єктів держави та громадянського суспільства щодо встановлення, зміни, призупинення і скасування правових норм, їх систематизації;

б)Спостереження та перевірка розвитку суспільної системи й усіх її елементів відповідно до визначених напрямів, а також у попередженні та виправленні можливих помилок і неправомірних дій, що перешкоджають такому розвитку;

в)Покладання на особу, винну у вчиненні правопорушення, додаткових обов’язків, невідворотне виконання нею яких забезпечується державою і передбачає зазнавання цією особою несприятливих для себе наслідків майнового, організаційного та (або) особистісного характеру;

г) усі відповіді правильні.

**20. Якими обставинами обумовлене значення нормотворчості?**

а)Сама по собі зазначена протидія є видом правової діяльності;

б)Її організації та здійснення повинні відбуватися на підставі, у порядку і межах визначених законодавством;

в)Неякісне, недосконале законодавство досить часто є тим фактором, який сприяє вчиненню особами правопорушень;

г) усі відповіді правильні.

**ТЕМА 5. ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ**

1. **Суб’єкти фінансових правовідносин –**

а*)* це фонди коштів, які формуються, розподіляються і використовуються внаслідок реалізації суб'єктивних прав фінансово-кредитних органів і юридичних обов'язків другої сторони фінансових правовідносин.

б) підприємства, організації, установи, тобто юридичні особи публічного та приватного права, їх підрозділи;

в) це те, із приводу чого виникає, існує саме правове відношення.

г) усі відповіді правильні.

**2.** **Фінансові правовідносини можна класифікувати за рядом підстав**:

а) за матеріальним змістом

б) за суб’єктами фінансові правовідносини

в) А і Б

г) усі відповіді правильні.

**3. За матеріальним змістом суб’єкти поділяються залежно від** **підгалузі, інституту фінансового права на наступні види:**

а) бюджетні, податкові, фінансові

б) податкові, фінансові, матеріальні

в) матеріальні, фінансові, бюджетні

г) усі відповіді правильні.

**4. За суб’єктами фінансові правовідносини поділяються на**:

а) між міністерствами і відомствами та підприємствами, установами, організаціями

б) між органами фінансового контролю і підприємствами, установами, організаціями

в) між контролюючими органами і громадянами

г) усі відповіді правильні.

**5. За суб’єктами фінансові правовідносини поділяються на:**

а) відносини між державою та адміністративно-територіальними одиницями в особі відповідних державних органів і органами місцевого самоврядування у зв’язку з формуванням, розподілом і використанням коштів Державного бюджету України чи місцевих бюджетів

б) між вищестоящими і нижчестоящими органами державного управління

в) між самими фінансово-кредитними органами.

г) усі відповіді правильні.

**6. За матеріальним змістом суб’єкти поділяються залежно від підгалузі, інституту фінансового права на наступні види:**

а) правовідносини у сфері формування, розподілу та використання коштів позабюджетних фондів соціального страхування;

б) фінансові правовідносини у сфері банківської діяльності;

г) усі відповіді правильні.

**7. Виникнення фінансово-правових відносин звичайно здійснюється на підставі правового нормативного акту**

а) Закон україни про державну службу

б) Закон україни про бухгалтерський облік та фінансову звітність

в) Закон про Державний бюджет;

г) усі відповіді правильні.

**8.** **Припинення фінансових правовідносин настає у випадку**

а) закінчення строку дії нормативного акта

б) виконанні зобов’язання чи зміні статусу зобов’язаного суб’єкта

в) А і Б;

г) усі відповіді правильні.

**9. Суб’єктами фінансових правовідносин виступають**:

а) держава, адміністративно-територіальні одиниці в особі відповідних державних органів чи органів місцевого самоврядування;

б) підприємства, організації, установи, тобто юридичні особи публічного та приватного права, їх підрозділи;

в) громадяни, як суб’єкти підприємницької діяльності, так і фізичні особи, які не є суб’єктами підприємницької діяльності, тобто індивідуальні суб’єкти.

г) усі відповіді правильні.

**10. Для захисту законних інтересів суб’єктів, що беруть участь у фінансових правовідносинах, застосовується**

а) адміністративний порядок захисту

б) судовий порядок захисту

в) А і Б;

г) усі відповіді правильні.

**11. Створення ефективної системи економічної безпеки держави дає можливість**

а) загрози національним економічним інтересам

б) запобігати заподіянню збитків соціально-економічній системі загалом

в) А і Б

г) усі відповіді правильні.

**12. Важливим правовим актом, спрямованим на проведення спільної кримінальної політики, на захист інтересів спільноти, боротьбу з тяжкими злочинами, що стали зростаючою міжнародною проблемою і вимагають застосування сучасних і ефективних методів на міжнародному рівні, є**

а) Закон про Державний бюджет

б) Конвенція про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом;

в) а і Б;

г) усі відповіді правильні.

**13. Конвенція про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом була підписана в**

а) Брюссель

б) Париж

в) Страсбург

г) усі відповіді правильні.

**14. Коли була підписана Конвенція про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом.**

а) 08.11.1990

б) 03.04.1990

в) 08.11.1991

г) усі відповіді правильні.

**15. Одним із дієвих інструментів детінізації у багатьох країнах світу є**

а) фіктивне підприємство

б) легалізацією доходів та фінансуванням тероризму

в) системи і механізмифінансового контролю за доходами протиправного походження

г) усі відповіді правильні.

**16**. **Що таке державні фінанси?**

а) система грошових коштів, яка виникає разом з державою і нерозривно пов'язана з її існуванням;

б) система грошових відносин, яка виникає разом з державою і нерозривно пов'язана з її існуванням;

в) система фінансових установ, яка виникає разом з державою і нерозривно пов'язана з її існуванням;

г) усі відповіді правильні.

**17. Який орган здійснює управління державними фінансами?**

а) міністерство фінансів;

б) податкова міліція;

в) податкова інспекція;

г) усі відповіді правильні.

**18. Що включає в себе структура фінансово-правової норми?**

а) диспозицію і санкцію;

б) гіпотезу, диспозицію і санкцію;

в) гіпотезу і диспозицію;

г) усі відповіді правильні.

**19. Які державні органи є органами фінансового контролю?**

а) державна фіскальна служба

б) Служба безпеки України;

в) міліція;

г) державні органи захисту прав споживачів;

**20. Що таке бюджетне правопорушення?**

а) недотримання учасниками бюджетного процесу встановленого Бюджетним кодексом України порядку складання, розгляду, затвердження, виконання бюджету;

б) нецільове використання бюджетних коштів;

в) прийняття бюджету без урахування принципу ефективності;

г) усі відповіді правильні.

**ТЕМА 6. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ ПОДАТКОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

**1. Податкове правопорушення — це …**

а) вчинене у сфері фінансування винне протиправне діяння [суб'єкта оподаткування](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%E2%80%99%D1%94%D0%BA%D1%82_%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F), за вчинення якого встановлена [юридична відповідальність](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C) ;

б) вчинене у сфері оподаткування винне протиправне діяння (чи бездіяльність) [суб'єкта оподаткування](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%E2%80%99%D1%94%D0%BA%D1%82_%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F), за вчинення якого встановлена [юридична відповідальність](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C) законодавством про податки і збори;

в) вчинене у сфері оподаткування будь-яке діяння [суб'єкта оподаткування](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%E2%80%99%D1%94%D0%BA%D1%82_%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F), за вчинення якого встановлена [юридична відповідальність](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C) законодавством про податки і збори;

г)усі відповіді правильні.

**2. Податкове правопорушення є**[**правопорушенням**](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%83%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F)**з усіченим складом, який включає три елементи:**

а) об'єкт, об'єктивна сторона, суб'єкт;

б) об'єкт, суб'єктивна сторона, суб'єкт;

в) економічний, податковий,фінансовий;

г)усі відповіді правильні.

**3. Об'єктом податкового правопорушення є …**

а) [суспільні відносини](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D1%81%D0%BF%D1%96%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BD%D0%BE%D1%81%D0%B8%D0%BD%D0%B8), що виникають у сфері фінансової діяльності держави та [органів місцевого самоврядування](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8_%D0%BC%D1%96%D1%81%D1%86%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B3%D0%BE_%D1%81%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B2%D1%80%D1%8F%D0%B4%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F) і в процесі реалізації яких формується доходна частина бюджетів та цільових фондів;

б) визначається умовами його настання, тобто, конкретним змістом протиправного діяння: саме діяння, шкідливе для суспільства, його наслідки, [причинний зв'язок](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D1%87%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%B7%D0%B2%27%D1%8F%D0%B7%D0%BE%D0%BA) між діянням і наслідком, час вчинення правопорушення, способи, повторність;

в) особа, яка вчинила податкове правопорушення і відповідає ознакам, встановленим законом;

г) усі відповіді правильні.

**4. Суб'єкт податкового правопорушення** …

а) [суспільні відносини](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D1%81%D0%BF%D1%96%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BD%D0%BE%D1%81%D0%B8%D0%BD%D0%B8), що виникають у сфері фінансової діяльності держави та [органів місцевого самоврядування](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8_%D0%BC%D1%96%D1%81%D1%86%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B3%D0%BE_%D1%81%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B2%D1%80%D1%8F%D0%B4%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F) і в процесі реалізації яких формується доходна частина бюджетів та цільових фондів;

б) визначається умовами його настання, тобто, конкретним змістом протиправного діяння: саме діяння, шкідливе для суспільства, його наслідки, [причинний зв'язок](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D1%87%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%B7%D0%B2%27%D1%8F%D0%B7%D0%BE%D0%BA) між діянням і наслідком, час вчинення правопорушення, способи, повторність;

в) особа, яка вчинила податкове правопорушення і відповідає ознакам, встановленим законом;

г) усі відповіді правильні.

**5. Об'єктивна сторона податкового правопорушення…**

а) [суспільні відносини](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D1%81%D0%BF%D1%96%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BD%D0%BE%D1%81%D0%B8%D0%BD%D0%B8), що виникають у сфері фінансової діяльності держави та [органів місцевого самоврядування](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8_%D0%BC%D1%96%D1%81%D1%86%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B3%D0%BE_%D1%81%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B2%D1%80%D1%8F%D0%B4%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F) і в процесі реалізації яких формується доходна частина бюджетів та цільових фондів;

б) визначається умовами його настання, тобто, конкретним змістом протиправного діяння: саме діяння, шкідливе для суспільства, його наслідки, [причинний зв'язок](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D1%87%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%B7%D0%B2%27%D1%8F%D0%B7%D0%BE%D0%BA) між діянням і наслідком, час вчинення правопорушення, способи, повторність;

в) особа, яка вчинила податкове правопорушення і відповідає ознакам, встановленим законом;

г)усі відповіді правильні.

**6. Делікт це …**

а) правопорушення, яке завдає шкоди суспільству, державі або особі;

б) правопорушення, яке завдає шкоди лише державі;

в) правопорушення, яке завдає шкоди фізичній та юридичній особі;

г)усі відповіді правильні.

**7. Податкове правопорушення характеризують ознаки:**

а) суспільна небезпечність та шкідливість діяння;

б) протиправність дій (бездіяльність);

в) винна поведінка особи, як результат вільного волевиявлення;

г)усі відповіді правильні.

**8.Одним з основних каналів незаконного збагачення є**

а) Ухилення від сплати податків шляхом порушень податкового законодавства;

б) Продаж незаконних товарів;

в) Корупція;

г)усі відповіді правильні.

**9.Ухилення від сплати податків – це**

а) протиправні дії по збільшенню податкових зобов’язань, наслідками яких, у випадку їх виявлення може бути відповідальність за порушення податкового законодавства;

б) протиправні дії по зменшенню податкових зобов’язань, наслідками яких, у випадку їх виявлення може бути відповідальність за порушення податкового законодавства;

в) протиправні дії по зменшенню грошових потоків, наслідками яких, у випадку їх виявлення може бути відповідальність за порушення податкового законодавства;

г) усі відповіді правильні.

**10.У відповідності з діючим законодавством застосовуються наступні види відповідальності за порушення податкового законодавства:**

а) штрафи;

б)адміністративна відповідальність;

в) штрафні (фінансові) санкції, адміністративна, дисциплінарна та кримінальна відповідальність;

г) усі відповіді правильні.

**11. Види податкових правопорушень:**

а)правопорушення проти порядку ведення [бухгалтерського обліку](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA), складення і подання бухгалтерської та податкової звітності;

б)правопорушення проти виконання дохідної частини бюджетів;

в)правопорушення проти обов'язків по сплаті податків;

г)усі відповіді правильні.

**12. У структурі правопорушень, які вчиняюся в галузі оподаткування, то найбільшу частку займає**

а) ухилення від сплати податків;

б) легалізація (відмивання) грошових коштів чи іншого майна, здобутих злочинним шляхом;

в) фіктивне підприємництво;

г)усі відповіді правильні.

**13. У структурі правопорушень, які вчиняюся в галузі оподаткування, друге місце займає**

а) ухилення від сплати податків;

б) легалізація (відмивання) грошових коштів чи іншого майна, здобутих злочинним шляхом;

в) фіктивне підприємництво;

г)усі відповіді правильні.

**14. У структурі правопорушень, які вчиняюся в галузі оподаткування, третє місце займає**

а) ухилення від сплати податків;

б) легалізація (відмивання) грошових коштів чи іншого майна, здобутих злочинним шляхом;

в) фіктивне підприємництво;

г)усі відповіді правильні.

**15. Податкова міліція – це**

а) структурний підрозділ ДФС, користується правами підрозділів, що здійснюють оперативно-розшукову діяльність;

б) державна фіскальна служба що користується правами підрозділів, що здійснюють оперативно-розшукову діяльність;

в) структурний підрозділ ДФС, користується правами усіх підрозділів;

г)усі відповіді правильні.

**16.Згідно ПКУ «податкова відповідальність»**

а) плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, яка справляється з [платника податку](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%27%D1%94%D0%BA%D1%82_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83) у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства (а також іншого законодавства), [контроль](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, за правопорушення у сфері [зовнішньоекономічної діяльності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%96%D1%88%D0%BD%D1%8C%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D1%96%D1%8F%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C);

б) вид [юридичної відповідальності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C), що настає за порушення встановлених державою [норм](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%B0_%D0%BD%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0) [податкового законодавства](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE), зокрема [несплату податків](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D1%85%D0%B8%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D0%B2%D1%96%D0%B4_%D1%81%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B8_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%96%D0%B2);

в) сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством терміни;

г)усі відповіді правильні.

**17. Під податковим правопорушенням потрібно розуміти**

а) плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, яка справляється з [платника податку](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%27%D1%94%D0%BA%D1%82_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83) у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства (а також іншого законодавства), [контроль](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, за правопорушення у сфері [зовнішньоекономічної діяльності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%96%D1%88%D0%BD%D1%8C%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D1%96%D1%8F%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C);

б) вид [юридичної відповідальності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C), що настає за порушення встановлених державою [норм](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%B0_%D0%BD%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0) [податкового законодавства](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE), зокрема [несплату податків](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D1%85%D0%B8%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D0%B2%D1%96%D0%B4_%D1%81%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B8_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%96%D0%B2);

в) порушення передбаченого нормативно-правовими актами порядку ведення, обчислення, сплати й стягнення податків, здійснення податкового обліку і контролю за яке передбачено юридичну відповідальність.

г)усі відповіді правильні.

**18.Штраф –**

а) плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, яка справляється з [платника податку](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%27%D1%94%D0%BA%D1%82_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83) у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства (а також іншого законодавства), [контроль](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, за правопорушення у сфері [зовнішньоекономічної діяльності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%96%D1%88%D0%BD%D1%8C%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D1%96%D1%8F%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C);

б) вид [юридичної відповідальності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C), що настає за порушення встановлених державою [норм](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%B0_%D0%BD%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0) [податкового законодавства](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE), зокрема [несплату податків](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D1%85%D0%B8%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D0%B2%D1%96%D0%B4_%D1%81%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B8_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%96%D0%B2);

в) сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством терміни;

г)усі відповіді правильні.

**19.Пеня**—

а) плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, яка справляється з [платника податку](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%27%D1%94%D0%BA%D1%82_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83) у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства (а також іншого законодавства), [контроль](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, за правопорушення у сфері [зовнішньоекономічної діяльності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%96%D1%88%D0%BD%D1%8C%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D1%96%D1%8F%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C);

б) вид [юридичної відповідальності](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C), що настає за порушення встановлених державою [норм](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%B0_%D0%BD%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0) [податкового законодавства](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE), зокрема [несплату податків](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D1%85%D0%B8%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D0%B2%D1%96%D0%B4_%D1%81%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B8_%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%96%D0%B2);

в) сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством терміни;

г) усі відповіді правильні.

**20. За наявності якої з основних підстав може бути проведена податкова перевірка щодо податкових правопорушень:**

а)за наявності відомостей, які дозволяють припустити, що платник податку приховує об’єкт оподаткування;

б)за наявності факту невідповідності декларованих платником податку доходів і витрат з його фактичними доходами і витратами;

в)за наявності відомостей про зростання об’єкта оподаткування, якщо це не має документального підтвердження;

г)усі відповіді правильні.

**21. Суб’єктом податкової перевірки є:**

а)система державних та громадських органів, які у межах своєї компетенції, визначеної законодавством, здійснюють контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків і зборів (обов’язкових платежів) та погашенням податкових зобов’язань чи податкового боргу;

б)грошові документи, бухгалтерські книги, звіти, кошториси, декларації, товарно-касові книги, показники електронно-касових апаратів і комп’ютерних систем, що використовуються для розрахунків за готівку зі споживачами, та інші документи, незалежно від способу надання інформації, пов’язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, свідоцтво про державну реєстрацію суб’єктів підприємницької діяльності, спеціальні дозволи на її здійснення;

в)підприємства, установи, організації будьякої форми власності, спільні підприємства (як такі, що здійснюють підприємницьку діяльність, так і такі, що не здійснюють її), фізичні особи (громадяни України, іноземці та особи без громадянства);

г)усі відповіді правильні.

**22. Предметом податкової перевірки є:**

а)система державних та громадських органів, які у межах своєї компетенції, визначеної законодавством, здійснюють контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків і зборів (обов’язкових платежів) та погашенням податкових зобов’язань чи податкового боргу;

б)грошові документи, бухгалтерські книги, звіти, кошториси, декларації, товарно-касові книги, показники електронно-касових апаратів і комп’ютерних систем, що використовуються для розрахунків за готівку зі споживачами, та інші документи, незалежно від способу надання інформації, пов’язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, свідоцтво про державну реєстрацію суб’єктів підприємницької діяльності, спеціальні дозволи на її здійснення;

в)підприємства, установи, організації будьякої форми власності, спільні підприємства (як такі, що здійснюють підприємницьку діяльність, так і такі, що не здійснюють її), фізичні особи (громадяни України, іноземці та особи без громадянства);

г)усі відповіді правильні.

**23. Об’єктом податкових перевірок:**

а)система державних та громадських органів, які у межах своєї компетенції, визначеної законодавством, здійснюють контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків і зборів (обов’язкових платежів) та погашенням податкових зобов’язань чи податкового боргу;

б) декларації, товарно-касові книги, показники електронно-касових апаратів і комп’ютерних систем, що використовуються для розрахунків за готівку зі споживачами, та інші документи, незалежно від способу надання інформації, пов’язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, свідоцтво про державну реєстрацію суб’єктів підприємницької діяльності, спеціальні дозволи на її здійснення;

в) підприємства, установи, організації будьякої форми власності, спільні підприємства (як такі, що здійснюють підприємницьку діяльність, так і такі, що не здійснюють її), фізичні особи (громадяни України, іноземці та особи без громадянства);

г)усі відповіді правильні.

**24. Документальна позапланова перевірка може проводитися за наявності якої з обставин:**

а)платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення, якщо їх подання передбачене законом;

б)платником податків подано контролюючому органу уточнювальний розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся контролюючим органом;

в)виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, вякому зазначено виявлену недостовірність даних та відповідну декларацію протягом 10 робочих днів від дня отримання запиту;

г)усі відповіді правильні.

**25. Процес здійснення контролю (у формі перевірки) із податкових правопорушень, складається з наступної кількості стадій:**

а)5;

б) 6;

в) 8.

г)усі відповіді правильні.

**26. Підготовча робота повинна складатися із таких елементів:**

а)відбір платника податків для перевірки (визначення критеріїв відбору, застосування спеціальних та випадкових методів відбору, збір інформації про платника податків);

б)планування перевірки (підготовка переліку питань, що підлягають перевірці; визначення строку проведення перевірки, обсягів робіт, які необхідно провести, кадрових ресурсів, необхідних для її проведення, та ресурсу часу на проведення перевірки);

в)доперевірний аналіз накопиченої інформації про платника податків;

г)усі відповіді правильні.

**27. Важливе значення на підготовчій стадії відводиться:**

а)відбору платника податків для перевірки;

б) плануванню перевірки;

в) аналізу накопиченої інформації про платника податків;

г) усі відповіді правильні.

**28. У разі подання документів факт передачі документів необхідно:**

а) зафіксувати або супровідним листом підприємства, що перевіряється;

б) актом передачі з переліком документів, що подаються;

в) А і Б;

г)усі відповіді правильні.

**29. У разі незгоди з фактами, викладеними в акті податкової перевірки, платник податків:**

а) може підписати акт із зазначенням заперечень;

б) може не підписувати акт;

в)А і Б;

г) усі відповіді правильні.

**30. Акт податкової перевірки:**

а)складається в одному примірнику;

б)складається в двох примірниках;

в)складається в трьох примірниках;

г)усі відповіді правильні.

**31.Порушення порядку взяття на облік в органах державної податкової служби**

а)штраф 170 гривень (щодо [самозайнятих осіб](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B7%D0%B0%D0%B9%D0%BD%D1%8F%D1%82%D0%B0_%D0%BE%D1%81%D0%BE%D0%B1%D0%B0));

б) 510 гривень (щодо юридичних осіб);

в) А і Б;

г)усі відповіді правильні.

**32. Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності - штраф за повторне порушення становить:**

а)1020 гривень;

б)520 гривень;

в)170 гривень;

г)усі відповіді правильні.

**33. Порушення правил сплати (перерахування) податків — при затримці до 30 календарних днів:**

а)20 % від погашеної суми [податкового боргу](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9_%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%B3);

б)10% від погашеної суми податкового боргу;

в)30% від погашеної суми податкового боргу;

г)усі відповіді правильні.

**34. Напрямки взаємодії під час протидії податковим правопорушенням суб’єктами фінансової системи України. Їх налічується:**

а)5;

б) 6;

в) 7;

г)усі відповіді правильні.

**ТеМА 7. фінансовІ ПРАВОПОРУШЕННЯ У банківській діяльності, ВАЛЮТНОМу РЕГУЛЮВАННі, господарській діяльності**

**1.Правова база створення комерційних банків:**

а)Закон України “Про банки та банківську діяльність”;

б)Закон України “Про банки та банківську діяльність”, “Про господарські товариства”, “Про цінні папери та фондову біржу”;

в) [Постанова №16 від 4 січня 2019 року «Про документ для обліку та реєстрації валютно-обмінних операцій](https://bank.gov.ua/legislation/Resolution_04012019_16)»;

г)усі відповіді правильні.

**2.Законодавство визначає банк як юридичну особу, яка має виключне право на підставі ліцензії Національного банку України здійснювати в сукупності такі операції:**

а) залучення до вкладів грошових коштів фізичних та юридичних осіб;

б) розміщення цих коштів від свого імені, на власних умовах та на власний ризик;

в)відкриття та обслуговування банківських рахунків фізичних та юридичних осіб.

г)усі відповіді правильні.

**3.Банківська система** – це

а) складові фінансової системи держави, що являє собою сукупність різних за організаційно-правовою формою та спеціалізацією національних банківських установ, що існують в межах єдиної фінансової системи та єдиного грошово-кредитного механізму в певний проміжок часу;

б) дерегуляцію інвестицій, спрощення проведення транскордонних операцій з валютними цінностями і розширення переліку доступних валютних операцій;

в) складові фінансової системи держави, що являє собою сукупність різних за організаційно-правовою формою національних банківських установ;

г)усі відповіді правильні.

**4.Форму і зміст розрахункових документів для проведення валютно-обмінних операцій встановлює**

а)[Постанова №16 від 4 січня 2019 року «Про документ для обліку та реєстрації валютно-обмінних операцій](https://bank.gov.ua/legislation/Resolution_04012019_16)»;

б) Закону України "Про валюту і валютні операції;

в) Закон України “Про банки та банківську діяльність”;

г)усі відповіді правильні.

**5.Прийняття нормативно-правових актів лібералізації валютного ринку спрямовано на**

а) складові фінансової системи держави, що являє собою сукупність різних за організаційно-правовою формою та спеціалізацією національних банківських установ, що існують в межах єдиної фінансової системи та єдиного грошово-кредитного механізму в певний проміжок часу;

б)дерегуляцію інвестицій, спрощення проведення транскордонних операцій з валютними цінностями і розширення переліку доступних валютних операцій;

в)впровадження Закону України «Про валюту і валютні операції»;

г)усі відповіді правильні.

**6.Нормативна база порушення правил валютних операцій, включає:**

а) [Кодекс України про адміністративні правопорушення](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10), [Кримінальний кодекс України](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14), [Митний кодекс України](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17), [Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12);

б) [Закон України «Про валюту і валютні операції»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text), [Закони України «Про Національний банк України»](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14), [Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80), [Закону України «Про банки і банківську діяльність»](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14);

в)[Постанова Правління Національного банку України від 17 серпня 2012 року № 346 «Про затвердження Положення про застосування Національним банком України заходів впливу»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1590-12#Text), [Постанова Правління Національного банку України від 03 січня 2019 року № 13 «Про затвердження Положення про валютний нагляд»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0013500-19#Text);

г)усі відповіді правильні.

**7.Порушення правил про валютні операції** –

а) незаконні скуповування, продаж, обмін, використання валютних цінностей як засобу платежу або як застави;

б) кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у гривні;

в) електронні гроші, номіновані у гривні.

г)усі відповіді правильні.

**8.Валютні цінності –** це

а)національна валюта (гривня), іноземна валюта та банківські метали.

б) кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у гривні;

в) незаконні скуповування, продаж, обмін, використання валютних цінностей як засобу платежу або як застави;

г)усі відповіді правильні.

**9**.**Національна валюта (гривня)**:

а)грошові знаки грошової одиниці України - гривні у вигляді банкнот, монет, у тому числі обігових, пам’ятних та ювілейних монет, і в інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України, а також вилучені або такі, що вилучаються з обігу, але підлягають обміну на грошові знаки, що перебувають в обігу;

б)кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у гривні;

в)електронні гроші, номіновані у гривні;

г)усі відповіді правильні.

**10.Іноземна валюта**:

а)грошові знаки грошових одиниць іноземних держав у вигляді банкнот, казначейських білетів, монет, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави або групи іноземних держав, а також вилучені або такі, що вилучаються з обігу, але підлягають обміну на грошові знаки, що перебувають в обігу;

б)кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у грошових одиницях іноземних держав і міжнародних розрахункових (клірингових) одиницях (зокрема у спеціальних правах запозичення), що належать до виплати в іноземній валюті;

в)електронні гроші, номіновані у грошових одиницях іноземних держав та (або) банківських металах.

г)усі відповіді правильні.

**11.Валютна операція - операція, що має хоча б одну з таких ознак**:

а)операція, пов’язана з переходом права власності на валютні цінності та (або) права вимоги і пов’язаних з цим зобов’язань, предметом яких є валютні цінності, між резидентами, нерезидентами, а також резидентами і нерезидентами, крім операцій, що здійснюються між резидентами, якщо такими валютними цінностями є національна валюта;

б)торгівля валютними цінностями;

в)транскордонний переказ валютних цінностей та транскордонне переміщення валютних цінностей.

г)усі відповіді правильні.

**12. Правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов’язки суб’єктів валютних операцій**

а) Закон України «Про валюту і валютні операції»;

б) Закон України “Про банки та банківську діяльність”;

в) [Постанова №16 від 4 січня 2019 року «Про документ для обліку та реєстрації валютно-обмінних операцій](https://bank.gov.ua/legislation/Resolution_04012019_16)»;

г)усі відповіді правильні.

**13. Метою Закону України «Про валюту і валютні операції» є**

а)забезпечення єдиної державної політики у сфері валютних операцій та вільного здійснення валютних операцій на території України;

б) забезпечення дії Закону України «Про валюту і валютні операції»;

в) забезпечення Адміністративної відповідальності, яка регламентується ст. 162 КУпАП;

г)усі відповіді правильні.

**14. Адміністративна відповідальність регламентується ст. 162 КУпАП, а саме:**

а) незаконні скуповування, продаж, обмін;

б) використання валютних цінностей як засобу платежу або як застави;

в) попередження або накладення штрафу від п’ятисот до однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією валютних цінностей;

г)усі відповіді правильні.

**15.Порушення порядку здійснення валютних операцій**

а)тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб юридичних осіб (крім уповноважених установ), громадян - суб’єктів підприємницької діяльності від однієї тисячі до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (доповнення);

б) попередження або накладення штрафу від п’ятисот до однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією валютних цінностей;

в) незаконні скуповування, продаж, обмін, використання валютних цінностей як засобу платежу або як застави;

г)усі відповіді правильні.

**16. Поняття «валютний нагляд»**

а) система заходів, спрямованих на забезпечення дотримання суб’єктами валютних операцій і уповноваженими установами валютного законодавства;

б) письмове застереження; обмеження, зупинення чи припинення здійснення окремих видів валютних операцій, штрафні санкції, зупинення або відкликання (анулювання) ліцензії на здійснення валютних операцій до уповноважених установ;

в) заходи впливу у вигляді штрафних санкцій; до фізосіб, посадових осіб уповноважених установ, посадових осіб юридичних осіб — заходи впливу у вигляді штрафів, передбачені Кодексом України про адміністративні правопорушення.

г)усі відповіді правильні.

**17.Заходи впливу порушення вимог валютного законодавства (до юридичних осіб  і до фізосіб, посадових осіб уповноважених установ, посадових осіб юридичних осіб )**

а)письмове застереження; обмеження, зупинення чи припинення здійснення окремих видів валютних операцій, штрафні санкції, зупинення або відкликання (анулювання) ліцензії на здійснення валютних операцій до уповноважених установ;

б) заходи впливу у вигляді штрафних санкцій;

в)заходи впливу у вигляді штрафів, передбачені Кодексом України про адміністративні правопорушення;

г)усі відповіді правильні.

**18.Основні умови грошового обігу на території країни**:

а) найменування національної грошової одиниці;

б) види грошових знаків, порядок їх випуску в обіг і вилучення з обігу;

в) встановлення межі використання готівки і проведення безготівкових розрахунків, порядок здійснення контролю за дотриманням правил зберігання, витрачання і обігу коштів;

г)усі відповіді правильні.

**19.Готівковий обіг** – це

а)платежі готівкою підприємств, підприємців і фізичних осіб між собою за реалізовану продукцію і за операціями, які не пов'язані з реалізацією продукції та іншого майна;

б)обіг законних платіжних засобів, які обслуговують потреби економіки країни;

в)проведення всебічного контролю у сфері обігу грошей та мінімізацію правопорушень;

г)усі відповіді правильні.

**20.Готівкові розрахунки** –

а)платежі готівкою підприємств, підприємців і фізичних осіб між собою за реалізовану продукцію і за операціями, які не пов'язані з реалізацією продукції та іншого майна;

б)обіг законних платіжних засобів, які обслуговують потреби економіки країни.

в)проведення всебічного контролю у сфері обігу грошей та мінімізацію правопорушень.

г)усі відповіді правильні.

**21.Грошовий обіг:**

а) це обіг законних платіжних засобів (банкнот, розмінної монети), що обслуговують потреби економіки країни;

б) постійний рух коштів, який охоплює сферу випуску (емісії) грошей НБУ та передачі їх у свої каси, подальше переміщення грошей у каси підприємств, установ, організацій, розрахунки з населенням, здійснення ним платежів і внесків, а потім від населення через каси відповідних юридичних осіб  у каси НБУ;

в) А і Б;

г)усі відповіді правильні.

**22.Правове регулювання відносин у сфері грошового обігу здійснюється відповідно до**

а) Законів України "Про Національний банк України", "Про банки і банківську діяльність", "Про платіжні системи та переказ коштів в Україні", Cтаття 92 Конституції України;

б)"Про першочергові заходи щодо запобігання негативним наслідкам фінансової кризи та про внесення змін до деяких законодавчих актів України";

в) „Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг";

г)усі відповіді правильні.

**23.Гроші (як економічна категорія) - це**

а)особливий товар, який виражає вартість усіх інших товарів і обмінюється на будь-який з них, виконуючи роль загального еквівалента;

б) акумульовані у грошовій формі на рахунках у фінансових установах доходи та надходження, що перебувають у постійному обігу у підприємств, установ і організацій (в тому числі бюджетних, кредитних, страхових) і які використовуються для різних цілей або розміщуються як ресурси фінансових установ;

в) знаки, які перебувають в обігу, кошти на рахунках і вкладах юридичних та фізичних осіб, інші грошові зобов'язання фінансових установ утворюють грошову масу;

г)усі відповіді правильні.

**24.Категорія «грошова система»**

а) конкретно-історичний тип організації грошових відносин; вона відбиває стан еволюції організаційно-правової форми грошового обороту;

б) гроші функціонують як засіб обігу й платежу, а також від того, який є зв'язок між паперовими та повноцінними грошима;

в) знаки, які перебувають в обігу, кошти на рахунках і вкладах юридичних та фізичних осіб, інші грошові зобов'язання фінансових установ утворюють грошову масу;

г)усі відповіді правильні.

**25.Типи грошових систем**:

а) система металевого обігу, за якої грошовий товар безпосередньо перебуває в обігу й виконує всі функції грошей, а кредитні гроші розмінюють на метал;

б) система обігу кредитних і паперових грошей, за якої повноцінні гроші витиснуто з обігу.

в) А і Б;

г)усі відповіді правильні.

**26.Валютному контролю підлягають операції, що проводяться**

а)резидентами і нерезидентами, а також зобов'язання по декларуванню валютних цінностей та іншого майна резидентів, що знаходиться за межами України;

б) органи, що здійснюють валютний контроль, наділені повноваженнями вимагати і отримувати від резидентів і нерезидентів повну інформацію про їх валютні операції, а у випадках виявлення порушень - застосовувати фінансові санкції;

в) система металевого обігу, за якої грошовий товар безпосередньо перебуває в обігу й виконує всі функції грошей, а кредитні гроші розмінюють на метал, система обігу кредитних і паперових грошей, за якої повноцінні гроші витиснуто з обігу;

г)усі відповіді правильні.

**27. Економічна безпека – це:**

а) це зловживання можливістю під час будь-якого розслідування втручатися в діяльність підприємств;

б)стан економіки, при якому забезпечується стійке економічне зростання, ефективне задоволення економічних потреб, контроль держави за рухом і використанням національних ресурсів, захист економічних інтересів країни на національному і міжнародному рівнях;

в) кримінальне правопорушення, яке посягає на економічну безпеку держави;

г)усі відповіді правильні.

**28. Кримінальне правопорушення, яке посягає на економічну безпеку держави – це:**

а) економічне правопорушення;

б)економічна безпека;

в)економічний злочин;

г) усі відповіді правильні.

**29. Запобігання, виявлення та припинення економічних правопорушень, усунення умов та попередження розкрадання бюджетних коштів, здійснення комплексу заходів щодо запобіганню незаконному виведенню коштів за кордон** – це:

1. напрями запобігання та боротьби з економічними правопорушеннями;

б)основні функції держави;

в)повноваження Центрального органу виконавчої влади у сфері охорони економічної безпеки;

в)економічний злочин;

г) усі відповіді правильні.

**30. Стратегію боротьби з організованою злочинністю схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України № 1126-р від 16 вересня:**

а) 2018 року;

б) 2019 року;

в) 2020 року;

г) усі відповіді правильні.

**31. Метою Стратегії боротьби з організованою злочинністю є:**

а)формування державної політики у сфері боротьби з організованою злочинністю не враховуючи міжнародні стандарти, а беручи до уваги тільки національні;

б)побудова ефективної системи боротьби з організованою злочинністю, що складається з підсистем правового, інституційного, наукового, інформаційно-аналітичного, фінансового та матеріально-технічного забезпечення, координації та взаємодії, контролю, а також міжнародного співробітництва;

в)попередження виникненню організованих злочинних угруповань у сфері економічної злочинності та боротьба з ними, запобігання нанесенню економічної шкоди людині, суспільству, державі;

г) усі відповіді правильні.

**32. Економічну безпеку держави забезпечують такі суб'єкти:**

а) Президент України, Верховна Рада України, Кабінет Міністрів України;

б) органи місцевого самоврядування;

в) селищні та міські ради;

г) усі відповіді правильні.

**33. Документ, який визначає напрями розвитку системи боротьби з організованою злочинністю та механізми реалізації державної політики у відповідній сфері в сучасних умовах - це:**

а) Угода про асоціацію між Україною та ЄС;

б) Стратегія національної безпеки України;

в) Стратегія боротьби з організованою злочинністю;

г) усі відповіді правильні.

**34. Стан фінансової безпеки визначається:**

а) рівнем правового регулювання відносин у сфері фінансової діяльності держави;

б) системою правових засобів упорядкування суспільних відносин;

в) системою контролю за фінансовою діяльністю;

г) усі відповіді правильні.

**35. Механізм правового забезпечення фінансової безпеки - це:**

а) система правовідносин між державою в особі уповноважених органів та порушником приписів фінансово-правових норм;

б) система правових засобів, спрямована на створення досконалої правової бази;

в) рівень правового регулювання відносин в сфері фінансової діяльності держави;

г) усі відповіді правильні.

**ТЕМА 8. МІЖНАРОДНІ ТА НАЦІОНАЛЬНІ ПІДХОДИ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

**1. Основним законодавчим актом, що регулює питання запобігання і протидії корупції є?**

а) Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань;

б) Податковий кодекс України;

в) Закон України «Про засади запобігання і протидії корупції»;

г) усі відповіді правильні.

**2. Одним із основних механізмів запобігання корупції в діяльності органів влади є?**

а) Прийняття антикорупційних програм;

б) Здійснення цілеспрямованої та ефективної роботи із запобігання корупції;

в) Впровадження комплексної системи заходів щодо запобігання і протидії корупції;

г) усі відповіді правильні.

**3. Основною метою антикорупційних програм є?**

а) Прийняття антикорупційних програм;

б) Здійснення цілеспрямованої та ефективної роботи із запобігання корупції;

в) Впровадження комплексної системи заходів щодо запобігання і протидії корупції;

г) усі відповіді правильні.

**4. У процесі практичної реалізації антикорупційної програми державні органи та органи місцевого самоврядування повинні зробити?**

а) Прийняття антикорупційних програм;

б) Здійснення цілеспрямованої та ефективної роботи із запобігання корупції;

в) Впровадження комплексної системи заходів щодо запобігання і протидії корупції;

г) усі відповіді правильні.

**5. Де антикорупційні програми приймають?**

а) Адміністрація Президента України;

б) Апарат Верховної Ради України;

в) Секретаріаті Кабінету Міністрів України;

г) усі відповіді правильні.

**6. На скільки груп поділяють суб’єкти антикорупційної діяльності, які здійснюють заходи щодо запобігання і протидії корупції?**

а) п’ять;

б) чотири;

в) дві;

г) усі відповіді правильні.

**7. Спеціальний уповноважений суб’єкт, який безпосередньо здійснює у межах своєї компетенції заходи щодо виявлення, припинення та розслідування корупційних правопорушень?**

а) Органи прокуратури;

б) Спеціальні підрозділи по боротьбі з організованою злочинністю Міністерства внутрішніх справ України;

в) Підрозділи податкової міліції;

г) усі відповіді правильні.

**8. Невід’ємною складовою антикорупційних програм повинні бути такі механізми із запобігання корупції?**

а) Навчання та заходи з поширення інформації щодо програм антикорупційного спрямування;

б) Податковий кодекс України;

в) Процедури щодо моніторингу, оцінки виконання та періодичного перегляду програм;

г) усі відповіді правильні.

**9. Механізми правового регулювання запобігання та протидії корупції – це?**

а) загальнообов'язкові приписи компетентних органів державної влади та місцевого самоврядування з приводу мобілізації;

б) сукупність відносин, що мають розподільчий характер і опосередковуються через доходи та видатки суб’єктів фінансових правовідносин;

в) сукупність юридичних засобів (засобів впливу), за допомогою яких забезпечують реалізацію антикорупційної політики держави;

г) усі відповіді правильні.

**10. Засади державної антикорупційної політики в Україні (Антикорупційна стратегія) на 2020 – 2024 роки?**

а) Частка громадян, які мають безпосередній досвід корупції, протягом останніх років суттєво зменшилася (якщо у 2013 році такий досвід мало близько 60%, то станом на початок 2020 року – не більше 40% громадян);

б) Спостерігається поступове покращення порівняльних показників рівня корупції в Україні;

в) Згідно з даними міжнародної організації «Transparency International», у період з 2013 по 2019 роки Індекс сприйняття корупції (ІСП) в Україні зріс із 25 до 30 балів;

г) усі відповіді правильні.

**11. До основних принципів антикорупційної політики на 2020–2024 роки відносять:**

а) Оптимізація функцій держави та місцевого самоврядування;

б) Цифрова трансформація реалізації повноважень органами державної влади та місцевого самоврядування;

в) Створення на противагу існуючим корупційним практикам більш зручних та законних способів задоволення потреб фізичних і юридичних осіб;

г) усі відповіді правильні.

**12. Оптимізація функцій держави та місцевого самоврядування, реалізація якого передусім передбачає?**

а) Усунення дублювання повноважень різними органами;

б) Тимчасове припинення реалізації малоефективних повноважень, які характеризуються високим рівнем корупційних ризиків;

в) Усунення випадків реалізації одним і тим же органом повноважень, поєднання яких створює додаткові корупційні ризики;

г) усі відповіді правильні.

**13. Основні принципи антикорупційної політики на 2020–2024 роки мають ураховуватися під час розроблення?**

а) Програмних документів Кабінету Міністрів України;

б) Діяльності органів місцевого самоврядування;

в) Антикорупційних програм публічних інституцій;

г) усі відповіді правильні.

**14. Антикорупційна стратегія – це?**

а) урегульовані нормами фінансового права суспільні відносини, учасники яких виступають як носії суб’єктивних прав і юридичних обов’язків з приводу формування, розподілу (перерозподілу) і використання коштів публічних грошових фондів;

б) Суспільні відносини, що виникають при залученні, розподілі, використанні фондів грошових коштів і урегульовані нормами фінансового права;

в) Документ, який допомагає забезпечити командну роботу всіх органів влади для подолання корупції;

г) усі відповіді правильні.

**15. Головними принципами нової Антикорупційної стратегії є?**

а) Оптимізація функцій держави та місцевого самоврядування;

б) Зниження “людського фактору” та збільшення прозорості і ефективності у стосунках держави з громадянами та організаціями;

в) Створення зручних та законних альтернатив корупційним практикам;

г) усі відповіді правильні.

**16. Антикорупційна стратегія – ?**

а) Охоплює питання функціонування загальної системи запобігання корупції;

б) Визначає пріоритети запобігання корупції у конкретних секторах державного управління;

в) Приділяє велику увагу питанню відповідальності за корупцію;

г) усі відповіді правильні.

**17. Пріоритетні сектори державного управління, що визначені стратегією:**

а) суд, прокуратура, поліція;

б) державне регулювання економіки;

в) державний та приватний сектори економіки;

г) усі відповіді правильні.

**18. До міжнародної форми криміналізації фінансових правопорушень відносять?**

а) [Конвенція ООН проти корупції](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_c16);

б) [Кримінальна конвенція про боротьбу з корупцією](http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/994_101);

в) [Цивільна конвенція про боротьбу з корупцією](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/994_102);

г) усі відповіді правильні.

**19. Одним з перших міжнародних документів, яким засуджуються всі види корупції, включаючи хабарництво, є резолюція Генеральної Асамблеї ООН 3514, ухвалена?**

а) 13 серпня 1975 року;

б) 22 вересня 1975 року;

в) 15 грудня 1975 року»;

г) усі відповіді правильні.

**20. Міжнародний документ в яких декларувалися завдання, прийняті в рамках ООН?**

а)резолюція Генеральної Асамблеї ООН “Боротьба з корупцією” від 12 грудня 1996 року (А/RES/51/59);

б)декларація ООН “Про боротьбу з корупцією та хабарництвом в міжнародних комерційних операціях” (1996 р.);

в) Міжнародний кодекс поведінки державних посадових осіб (1996 р.);

г) всі відповіді правильні.

**20. Міжнародний документ в яких декларувалися завдання, прийняті в рамках ООН?**

а)резолюція Генеральної Асамблеї ООН “Боротьба з корупцією” від 12 грудня 1996 року (А/RES/51/59);

б)декларація ООН “Про боротьбу з корупцією та хабарництвом в міжнародних комерційних операціях” (1996 р.);

в) Міжнародний кодекс поведінки державних посадових осіб (1996 р.);

г) всі відповіді правильні.