

# Государственный финансовый контроль\_2013-14 уч. год

## Тема 1. Государственный финансовый контроль и его правовая база

В зависимости от объектов финансовый контроль может быть

- бюджетным
- государственным
- предварительным

Совмещение функций контролирующих и судебных органов возможно в

- англосаксонской модели
- французской модели
- немецкой модели

Действующая нормативная база государственного финансового контроля в РФ характеризуется как

- системная
- бессистемная
- целостная

Принцип системности подразумевает, что

- контроль осуществляется в плановом порядке
- контроль осуществляется ежемесячно
- контроль осуществляется внезапно

Основная задача государственного финансового контроля

- регламентация деятельности хозяйствующих субъектов и граждан в рамках конкретного государственного устройства
- сокращение и реорганизация контрольных органов
- соблюдение регламентации взаимоотношений субъектов и объектов контроля

По величине объекта финансовый контроль классифицируется на

- сплошной и выборочный
- предварительный, текущий, последующий
- фактический ,документальный
- внешний, внутренний

Целью финансового контроля является

- привлечение виновных лиц к ответственности,
- выявление внутренних резервов увеличения финансовых ресурсов-
- обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств

Задачей финансового контроля является

- привлечение к ответственности виновных лиц
- выявление внутренних резервов увеличения финансовых ресурсов

—получение компенсации за ущерб, предотвращение нарушений

Целью финансового контроля является

—вскрытие отклонений от принятых стандартов

—получение компенсации за ущерб, предотвращение нарушений

—содействие сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и возможностью денежных потоков

Задачей финансового контроля является

—обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств

—вскрытие отклонений от принятых стандартов

—привлечение к ответственности виновных лиц

Государственный финансовый контроль является

—предметом финансового контроля

—объектом финансового контроля

—направлением финансового контроля

—сферой финансового контроля

К сферам финансового контроля относятся

—предварительный и текущий контроль

—государственный, внутрихозяйственный финансовый контроль

—комплексный и сплошной

Независимый финансовый контроль является

—направлением государственного финансового контроля

—предметом финансового контроля

—сферой финансового контроля

Направлениями государственного финансового контроля являются

—денежно- валютный, таможенный, бюджетный контроль

—текущий и последующий контроль

—независимый, внутрихозяйственный контроль

Направлением государственного финансового контроля является

—специфические обособленные финансовые отношения

—деятельность государственных уполномоченных органов власти в области специфических финансовых отношений

—надзорная деятельность уполномоченных органов

Налоговый контроль является

—сферой государственного финансового контроля

—направлением государственного финансового контроля

—предметом государственного финансового контроля

Финансовый мониторинг является

- предметом государственного финансового контроля
- сферой государственного финансового контроля
- направлением государственного финансового контроля

Внутренние направления государственного финансового контроля связаны

- с внутренними интересами субъектов хозяйствования
- с внутренними интересами уполномоченных органов контроля
- с движением финансовых ресурсов внутри государства

Внешние направления государственного финансового контроля связаны

- с внешними интересами субъектов хозяйствования
- с внешнеэкономическими интересами уполномоченных органов контроля
- с движением финансовых ресурсов на международном уровне

К внешним направлениям государственного финансового контроля относятся

- таможенный, валютный, налоговый контроль
- таможенный, бюджетный контроль, финансовый мониторинг
- банковский, страховой надзор

К внутренним направлениям государственного финансового контроля относятся

- таможенный, валютный, налоговый контроль
- денежный, бюджетный контроль
- банковский, страховой надзор, налоговый контроль

Страховой надзор является

- внешним направлением государственного финансового контроля
- внутренним направлением государственного финансового контроля
- внешним и внутренним направлением государственного финансового контроля

Банковский надзор является

- внешним направлением государственного финансового контроля
- внутренним направлением государственного финансового контроля
- внешним и внутренним направлением государственного финансового контроля

Финансовый мониторинг является

- внешним направлением государственного финансового контроля
- внутренним направлением государственного финансового контроля
- внешним и внутренним направлением государственного финансового контроля

Налоговый контроль является

- внешним направлением государственного финансового контроля
- внутренним направлением государственного финансового контроля
- внешним и внутренним направлением государственного финансового контроля

В области контроля за государственной собственностью можно выделить следующие направления контроля

- бюджетный контроль, таможенный контроль, налоговый контроль
- бюджетный контроль, контроль за драгоценными металлами и камнями
- таможенный, денежно-валютный контроль, налоговый контроль

В области контроля за движением финансовых ресурсов от собственников государству можно выделить следующие направления контроля

- налоговый контроль, таможенный контроль, денежно-валютный контроль
- контроль за драгоценными металлами и камнями, контроль за использованием государственного движимого и недвижимого имущества и недр
- финансовый мониторинг, банковский надзор, страховой надзор, контроль на рынке ценных бумаг

В области контроля за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами можно выделить следующие направления контроля

- денежный контроль, валютный контроль, финансовый мониторинг
- бюджетный контроль, контроль за драгоценными металлами и камнями
- налоговый контроль, таможенный контроль, денежно-валютный контроль

Бюджетный контроль является-

- контролем за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами
- контролем за движением финансовых ресурсов от собственников государству
- контролем за государственной собственностью

Налоговый контроль является

- контролем за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами
- контролем за движением финансовых ресурсов от собственников государству
- контролем за государственной собственностью

Контроль за драгоценными металлами и камнями

- контролем за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами

—контролем за движением финансовых ресурсов от собственников государству

—контролем за государственной собственностью

Таможенный контроль является

—контролем за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами

—контролем за движением финансовых ресурсов от собственников государству

—контролем за государственной собственностью

Банковский надзор является

—контролем за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами

—контролем за движением финансовых ресурсов от собственников государству

—контролем за государственной собственностью

Контроль на рынке ценных бумаг является

—контролем за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами

—контролем за движением финансовых ресурсов от собственников государству

—контролем за государственной собственностью

Финансовый мониторинг является

—контролем за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами

—контролем за движением финансовых ресурсов от собственников государству

—контролем за государственной собственностью

Субъект контроля – это

—органы, осуществляющие контрольные действия и мероприятия

—организации, физические лица, по отношению к которым осуществляется контрольное действие

—отношения, вид деятельности, отдельные тематические вопросы, подлежащие контролю

Объект контроля – это

—органы, осуществляющие контрольные действия и мероприятия

—организации, физические лица, по отношению к которым осуществляется контрольное действие

—отношения, вид деятельности, отдельные тематические вопросы, подлежащие контролю

Предмет контроля – это

- органы, осуществляющие контрольные действия и мероприятия
- организации, физические лица, по отношению к которым осуществляется контрольное действие
- отношения, вид деятельности, отдельные тематические вопросы, подлежащие контролю

Бюджетный контроль регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством

Таможенный контроль регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством

Страховой надзор регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством

Банковский надзор регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством

Бюджетный контроль на муниципальном уровне регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством
- федеральным и муниципальным законодательством

Надзор на рынке ценных бумаг регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством

Таможенный контроль регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством

Налоговый контроль регулируется

- только федеральным законодательством
- федеральным, региональным законодательством
- федеральным, региональным и муниципальным законодательством

Система государственного финансового контроля

—определена в законодательном акте федерального уровня

—определена нормативными актами Правительства РФ

—не определена законодательно

Ответственность за нарушение законодательства в области финансовых отношений регулируется

—только федеральными законодательными актами

—федеральным, региональным законодательством

—только федеральными законодательными актами (за исключением бюджетного контроля)

Международные правовые источники регулирования государственного финансового контроля решают вопросы

—разграничения полномочий субъектов контроля

—виды ответственности за нарушение норм финансового законодательства

—формы сотрудничества и обмена информации

Бюджетный контроль регулируется

—только федеральными законодательными актами

—федеральным, региональным законодательством

—федеральными, региональными законодательными актами и нормативными актами муниципальных образований

Общественный контроль подразумевает

—контроль только со стороны Общественных палат России и субъектов РФ

—контроль со стороны граждан и общественных объединений

—контроль со стороны граждан, общественных объединений, Общественных палат

Общественный контроль со стороны физических лиц регулируется

—законодательством об Общественных палатах России и субъектов РФ

—Законами об общественных объединениях, Постановлениями Правительства,

—Конституцией РФ, Постановлениями Правительства РФ

Тема 2. Органы государственного финансового контроля

Налоговый орган относится к органу контроля

—отраслевой компетенции

—общей компетенции

—межотраслевой компетенции

Внебюджетные государственные фонды - органы контроля

—отраслевой компетенции

- общей компетенции
- специфической компетенции

В подчинении Министерства Финансов РФ находятся следующие органы, осуществляющие государственный финансовый контроль

—Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Федеральная служба по финансово-бюджетному контролю, федеральная служба финансового мониторинга

—Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Федеральная служба по финансово-бюджетному контролю, федеральная таможенная служба

—Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Федеральная служба по финансово-бюджетному контролю, федеральная служба по финансовым рынкам

Счетная палата РФ

- относится к исполнительной власти
- относится к парламентской власти
- является независимым органом контроля

Контрольно-счетные органы субъектов РФ

- подчинены Счетной Палате РФ
- подчинены ассоциации контрольно-счетных органов субъектов РФ
- является независимым органом контроля субъекта РФ

Ассоциации контрольно-счетных органов являются

—высшими органами независимого контроля в соответствии с Конституцией РФ

—органами, координирующими деятельность контрольно-счетных органов контроля согласно Конституции РФ

—органами, координирующими деятельность контрольно-счетных органов контроля согласно соглашению между ними

Основным контрольным органом при осуществлении банковского надзора является

- Счетная палата РФ
- Центральный банк РФ
- Минфин РФ

Субъектами внутрихозяйственного финансового контроля являются

—Минфин РФ, Федеральное казначейство РФ, ФНС РФ

—только собственник субъекта хозяйствования

—собственник субъекта хозяйствования, уполномоченные должностные лица и службы

—уполномоченные должностные лица и службы, аудиторские компании

—аудиторские компании



Субъектами государственного финансового контроля являются

- уполномоченные государственные органы исполнительной власти
- уполномоченные должностные лица и службы, аудиторские компании
- уполномоченные государственные органы исполнительной и законодательной власти

Субъектами независимого финансового контроля являются

- Минфин РФ, Федеральное казначейство РФ, ФНС РФ
- только собственник субъекта хозяйствования
- собственник субъекта хозяйствования, уполномоченные должностные лица и службы
- уполномоченные должностные лица и службы организаций, аудиторские компании
- аудиторские компании

Минфин РФ является органом

- независимого финансового контроля
- ведомственного контроля
- контроля исполнительной власти
- контроля законодательной власти

В налоговом контроле основным уполномоченным органом контроля является

- Федеральная таможенная служба РФ
- Минфин РФ
- Федеральная налоговая служба РФ

Счетная палата РФ является

- избираемым органом государственного финансового контроля
- назначаемым органом государственного финансового контроля
- назначаемым и избираемым органом государственного финансового контроля

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора является

- избираемым органом государственного финансового контроля
- назначаемым органом государственного финансового контроля
- назначаемым и избираемым органом государственного финансового контроля

К органам контроля представительной власти относятся

- Федеральное Казначейство РФ, Счетная палата РФ
- Счетные палаты РФ и субъектов РФ, Общественные палаты РФ
- Контрольно-счетные органы РФ, субъектов РФ и муниципальных образований
- Государственная Дума, Совет Федерации

Среди органов государственного финансового контроля Правительству РФ подчинены

- Федеральное казначейство РФ, Федеральная налоговая служба РФ, Федеральная таможенная служба РФ
- Федеральная таможенная служба РФ
- Федеральная налоговая служба РФ, Федеральная таможенная служба РФ

Институциональная классификация органов контроля подразумевает разделение органов контроля

- по принципу разделения представительной, исполнительной власти
- по принципу разделения органов власти по вертикали
- по принципу разделения органов по ведомственной принадлежности

Территориальное управление Федерального Казначейства по субъектам РФ

- подчинено финансовому органу субъекта РФ по согласованию с Министерством финансов РФ
- не подчинено исполнительной власти субъекта РФ
- подчинено Правительству субъекта РФ

Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по субъекту РФ

- подчинено финансовому органу субъекта РФ по согласованию с Министерством финансов РФ
- не подчинено исполнительной власти субъекта РФ
- подчинено Правительству субъекта РФ

Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по субъекту РФ

- обязано осуществлять контроль за бюджетными средствами субъекта РФ
- может быть уполномоченным осуществлять контроль за бюджетными средствами субъекта РФ по распоряжению Минфина РФ
- может быть уполномоченным осуществлять контроль за бюджетными средствами субъекта РФ по договору между ФСФБН и субъектом РФ

Территориальное управление Федерального Казначейства по субъектам РФ

- осуществляет контроль за доходами бюджетов субъектов РФ
- не осуществляет контроль за доходами бюджетов субъектов РФ
- осуществляет контроль за доходами бюджетов субъектов РФ по согласованию с финансовыми органами субъектов РФ

Территориальное управление Федерального Казначейства по субъектам РФ

- осуществляет контроль за расходами бюджетов субъектов РФ
- не осуществляет контроль за расходами бюджетов субъектов РФ
- осуществляет контроль за расходами бюджетов субъектов РФ по согласованию с финансовыми органами субъектов РФ

Управление Федеральной налоговой службы РФ по субъекту РФ

- подчинено ФНС РФ и субъекту РФ
- подчинено только субъектов РФ
- подчинено только ФНС РФ

Парламентские органы контроля представлены

- Контрольно-счетными органами РФ, субъектов РФ и муниципальных образований
- Органами представительной власти Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований
- Контрольно-счетными органами всех уровней и органами представительской власти всех уровней

Федеральные органы контроля исполнительной власти

- не имеют подчиненных территориальных подразделений
- имеют территориальные подразделения, подчиненные как федеральному уровню управления, так и субъектам РФ
- имеют территориальные подразделения, подчиненные только федеральному уровню управления

Субъекты Российской Федерации

- не имеют права создавать налоговые органы, т.к. у них нет источников финансирования таких органов
- не имеют права создавать налоговые органы, т.к. налоговые органы представляют централизованный федеральный орган исполнительной власти
- имеют право создавать налоговые органы по согласованию с федеральным центром

Субъекты Российской Федерации

- не имеют права создавать органы бюджетного, т.к. у них нет источников финансирования таких органов
- не имеют права создавать налоговые органы, т.к. органы бюджетного контроля представляют централизованный федеральный орган исполнительной власти
- имеют право создавать налоговые органы по согласованию с федеральным центром
- имеют право создавать собственные органы бюджетного контроля в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ

ИНТОСАИ - это

- международный орган, координирующий деятельность всех органов бюджетного контроля
- международный орган, координирующий деятельность всех органов налогового контроля
- международный орган, координирующий деятельность высших контрольно-счетных органов стран

—межправительственный орган, координирующий деятельность всех органов бюджетного контроля

FATF - это

—международный орган, координирующий деятельность всех органов бюджетного контроля

—международный орган, координирующий деятельность всех органов таможенного контроля

—международный орган, координирующий контрольную деятельность в сфере отмывания доходов

—межправительственный орган, координирующий деятельность всех органов налогового контроля

Международный координационный орган отсутствует

—в сфере бюджетного контроля

—в сфере налогового контроля

—в сфере страхового надзора

—в сфере надзора на рынке ценных бумаг

Центральный банк РФ является надзорным органом

—только в банковской сфере

—только в сфере страхового дела

—только в сфере рынка ценных бумаг

—в сферах банковской, страховой деятельности

Тема 3. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля

Инвентаризация – это

—выявление фактического наличия имущества

—сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета

—проверка полноты отражения в учете обязательств

—выявление фактического наличия имущества и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета

—сопоставление фактического наличия имущества с данными

бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в учете обязательств

—выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

проверка полноты отражения в учете обязательств

Ревизия – система обязательных контрольных действий по:

—документальной и фактической проверке обоснованности проведенных операций

- документальной и расчетно-аналитической проверке обоснованности проведенных операций
- фактической и расчетно-аналитической проверке обоснованности проведенных операций

Методы финансового контроля включают

- фактические и документальные
- сплошные и выборочные
- предварительные и последующие

Стандарт финансового контроля представляет собой взаимосвязь:

- объектов, источников, предметов, методов, форм
- субъектов, источников, методов
- материальных ресурсов, договоров, методов

Способами контроля являются

- комплексные, тематические
- сплошные и выборочные
- ревизия и проверка

Единичным контрольным действием является

- ревизия
- проверка
- анализ
- обследование

Система обязательных контрольных действий

- ревизия
- проверка
- анализ
- обследование

Системное пофакторное исследование отдельных вопросов финансовой деятельности называется

- ревизией
- проверкой
- анализом
- обследованием

Инвентаризация проводится обязательно

- при продаже имущества
- при обмене имущества
- при смене собственника
- при смене материально-ответственных лиц

Инвентаризация основных средств в бюджетном учреждении

- обязательно проводится раз в год

- может проводиться раз в три года
- обязательно проводится при продаже

Источниками проведения инвентаризации основных средств при осуществлении бюджетного контроля являются 1) регистры аналитического учета 2) техническая документация 3) документы, подтверждающие аренду и хранение основных средств 4) документы, подтверждающие приобретение и реализацию основных средств

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 1),2),3),4)
- 1) и 2)
- 1), 2), 3)

Источником проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей являются

- регистры аналитического учета
- техническая документация
- документы, подтверждающие передачу ТМЦ на переработку
- документы, подтверждающие отгрузку неоплаченных ТМЦ средств
- регистры аналитического учета, техническая документация, документы, подтверждающие передачу ТМЦ на переработку, документы, подтверждающие отгрузку неоплаченных ТМЦ средств
- регистры аналитического учета и техническая документация
- регистры аналитического учета, техническая документация, документы, подтверждающие передачу ТМЦ на переработку

По времени проведения финансовый контроль делится на

- сплошной и выборочный
- предварительный, текущий, последующий
- фактический ,документальный
- внешний, внутренний

По методу осуществления финансовый контроль делится на

- сплошной и выборочный
- предварительный, текущий, последующий
- фактический ,документальный
- внешний, внутренний

Инвентаризация относится к

- документальным методам контроля
- фактическим методам контроля
- расчетно-аналитическим методам контроля

Излишек при инвентаризации определяется если

- фактические остатки больше документальных
- документальные остатки больше фактических
- документальные остатки равны фактическим

Камеральная проверка относится к

- фактическим методам контроля
- к документальным методам контроля
- к расчетно-аналитическим методам контроля

Исследование документов относится к

- расчетно-аналитическим методам контроля
- к документальным методам контроля
- к фактическим методам контроля
- к фактическим и документальным методам контроля

Обобщение и реализация результатов контроля является

- методом контроля
- стадией контроля
- методом и стадией контроля

Ревизии по способу организации могут быть

- текущими
- плановыми
- камеральными

Регламентирует деятельность проверяющего органа и защищает проверяемого

- принцип законности
- принцип ответственности
- принцип системности

Контрольные действия должны быть обоснованы и не должны зависеть от национальных, религиозных, личных интересов. Это-

- принцип законности
- принцип ответственности
- принцип системности
- принцип объективности

Выберите фактические методы контроля:

- инвентаризация, документирование результатов контроля
- анализ, экспертиза
- инвентаризация, экспертиза

ГФК\_тема\_3\_вопрос\_24:: Какой вид контроля предполагает проведение контроля одновременно по всем предметам

- комплексный
- выборочный

—тематический

Выберите расчетно-аналитические методы контроля

—инвентаризация, анализ

—экономико-математическое исследование, анализ

—экспертиза, инвентаризация

Принцип системности подразумевает:

—осуществление контроля в плановом порядке

—осуществление контроля ежемесячно

—осуществление внезапного контроля

Принцип контроля, определяющий порядок совершения контрольных действий

—принцип ответственности

—принцип системности

—принцип объективности

Финансовые отношения организации – это

—предмет контроля

—объект контроля

—сфера действия контроля

В зависимости от времени проведения выделяют

—текущий контроль

—государственный контроль

—внутрихозяйственный контроль

Методами осуществления финансового контроля являются:

—сплошные и выборочные

—предварительные, текущие, последующие

—фактические, документальные

—внешние и внутренние

Стадиями организации деятельности органа государственного финансового контроля относятся:

—планирование работы контрольного органа и проведение конкретных мероприятий контроля

—организация учета объекта контроля, организация приема, анализа и обобщения отчетности объекта контроля

—организация проведения конкретного мероприятия, конкретные действия по проведению контрольных мероприятий

—планирование контрольного мероприятия, обобщение и реализация результатов его проведения

К стадиям проведения контрольного мероприятия органом государственного финансового контроля относятся:



- планирование работы контрольного органа и проведение конкретных мероприятий контроля
- организация учет объекта контроля, организация приема, анализа и обобщения отчетности объекта контроля
- организация проведения конкретного мероприятия, конкретные действия по проведению контрольных мероприятий
- планирование контрольного мероприятия, обобщение и реализация результатов его проведения

Стандарт контроля включает в себя

- общие стандарты
- рабочие стандарты
- общие и рабочие стандарты
- общие, рабочие и этические стандарты

Общие стандарты предусматривают описание

- принципов контроля
- этапов контрольной деятельности
- принципов и этапов контрольной деятельности

Рабочие стандарты предусматривают описание

- принципов контроля
- этапов контрольной деятельности
- принципов и этапов контрольной деятельности

Стандартизация государственного финансового контроля в России

- полностью регулируется законодательством
- не регулируется единым документом
- ничем не регулируются

Стандартизация государственного финансового контроля в России

- регулируется только законодательством
- регулируются только регламентами исполнительных органов власти
- отдельные вопросы регулируются законодательством, некоторые ведомственными документами

Физические лица в стандарте государственного финансового контроля выступают как

- субъекты контроля
- предметы контроля
- объекты контроля

Коммерческие организации в стандарте государственного финансового контроля выступают как

- предметы контроля
- объекты контроля
- субъекты контроля

Некоммерческие организации в стандарте государственного финансового контроля выступают как

- предметы контроля
- объекты контроля
- субъекты контроля

Финансовые посредники в стандарте государственного финансового контроля выступают как

- предметы контроля
- объекты контроля
- субъекты контроля
- предметы и субъекты контроля

Государственные и муниципальные учреждения и организации в стандарте государственного финансового контроля выступают как

- предметы контроля
- объекты контроля
- субъекты контроля
- предметы и субъекты контроля

Органы исполнительной власти в стандарте государственного финансового контроля относятся к

- объекту контроля
- субъекту контроля
- предмету контроля
- субъекту и объекту контроля

Финансовые ресурсы в стандарте государственного финансового контроля относятся к

- объекту контроля
- субъекту контроля
- предмету контроля

Управленческая деятельность организации в стандарте государственного финансового контроля выступает как

- объект контроля
- субъект контроля
- предмет контроля

Набор терминов объект, предмет, объект, источник контроля представляет собой

- формы контроля
- методы контроля
- стандарт контроля

К типам контрольной деятельности относятся

- мониторинг, проверка
- надзор, мониторинг, аудит
- надзор, мониторинг, ревизия

Надзор – это

- метод контроля
- форма контроля
- тип контрольной деятельности

Надзор – это тип контрольной деятельности

- направленный на осуществление комплексных контрольных полномочий как в предварительной, текущей и последующей формах
- предусматривающий постоянное наблюдение за объектом контроля в форме текущего контроля
- предусматривающий последующие формы контроля

Мониторинг - это тип контрольной деятельности

- направленный на осуществление комплексных контрольных полномочий как в предварительной, текущей и последующей формах
- предусматривающий постоянное наблюдение за объектом контроля в форме текущего контроля
- предусматривающий последующие формы контроля

Аудит - это тип контрольной деятельности

- направленный на осуществление комплексных контрольных полномочий как в предварительной, текущей и последующей формах
- предусматривающий постоянное наблюдение за объектом контроля в форме текущего контроля
- предусматривающий последующие формы контроля

Мониторинг – это

- метод контроля
- форма контроля
- тип контрольной деятельности

Отличие мониторинга от надзора заключается в

- том, что органы, осуществляющие мониторинг, при выявлении нарушений не могут привлекать к ответственности
- том, что органы, осуществляющие мониторинг, не могут осуществлять проверки и ревизии
- том, что органы, осуществляющие мониторинг, не могут осуществлять аудит
- том, что органы, осуществляющие мониторинг, не имеют полномочий по проведению последующего контроля и привлечению к ответственности

Надзорными органами в России являются:

- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральная служба страхового надзора
- Центральный банк и Федеральная служба по финансовым рынкам, Федеральная налоговая служба
- Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба, Федеральная служба страхового надзора

Наиболее широким типом контрольной деятельности в системе государственного финансового контроля является

- аудит
- надзор
- мониторинг

К типу контрольной деятельности, в котором контроль проводится в последующем порядке, относится

- только надзор
- только аудит
- только мониторинг
- надзор и мониторинг
- аудит и надзор
- аудит и мониторинг

К типу контрольной деятельности, где осуществляются контрольные мероприятия в текущем порядке, относится

- только надзор
- только аудит
- только мониторинг
- надзор и мониторинг
- аудит и надзор
- аудит и мониторинг

К типу контрольной деятельности, где используется только текущий контроль, относится

- только надзор
- только аудит
- только мониторинг
- надзор и мониторинг
- аудит и надзор
- аудит и мониторинг

Органом контроля, осуществляющим только аудит, является

- федеральная служба финансово- бюджетного надзора
- Контрольно-счетные органы
- Федеральная налоговая служба
- Федеральная служба по финансовому мониторингу

Органом контроля, осуществляющим только мониторинг, является

- федеральная служба финансового- бюджетного надзора
- Контрольно-счетные органы
- Федеральная налоговая служба
- Федеральная служба по финансовому мониторингу

Органы внутрихозяйственного финансового контроля относятся

- к субъектам контроля
- к объектам контроля
- к предмету контроля

Органы государственного финансового контроля относятся

- к объектам контроля
- к предмету контроля
- к субъектам контроля

Тема 4. Бюджетный контроль в системе государственного контроля

Объектом бюджетного контроля является

- денежные отношения, возникающие на всех стадиях бюджетного процесса
- надлежащее исполнение участниками бюджетного процесса своих обязанностей
- соблюдение бюджетного процесса
- получатели бюджетных средств

Понятие “бюджетный контроль”

- содержится в бюджетном законодательстве
- содержится в гражданском кодексе
- содержится в Конституции РФ
- не содержится в действующем законодательстве

Какие из ниже перечисленных субъектов бюджетного контроля являются одновременно контролирующими и контролируемыми в бюджетном контроле

- главные распорядители бюджетных средств
- распорядители бюджетных средств
- органы местного самоуправления
- главные распорядители бюджетных средств и распорядители бюджетных средств
- распорядители бюджетных средств и органы местного самоуправления

Наиболее распространенными способами бюджетного контроля являются

- надзор, ревизия, экспертиза
- анализ, ревизия, экспертиза
- мониторинг, аудит, ревизия

Основным способом бюджетного контроля является

- анализ и экспертиза
- проверка и анализ
- ревизия и проверка

Бюджетный контроль Органами Федерального Казначейства осуществляется

- предварительный контроль
- текущий контроль
- последующий контроль
- предварительный и текущий контроль
- предварительный, последующий контроль
- предварительный, текущий и последующий контроль

Контроль ФС ФБН РФ за использованием средств Федерального бюджета осуществляется в форме

- предварительного контроля
- текущего контроля
- последующего контроля
- предварительного и текущего контроля
- текущего и последующего контроля

Контрольное управление является подразделением

- Администрации Президента РФ
- Счетной палаты
- Министерства финансов РФ
- Федерального казначейства

Для проведения внешнего аудита бюджетов законодательные органы вправе

- обратиться к услугам аудиторской компании
- создать собственный контрольный орган
- обратиться в ФС по ФБН РФ

Счетная палата РФ формируется

- Президентом РФ
- Федеральным собранием РФ
- Государственной Думой РФ

Контрольное управление Президента РФ в процессе осуществления бюджетного контроля не вправе

- направлять должностных лиц КУ на заседания Правительства
- пользоваться базами данных Администрации Президента РФ
- утверждать или не утверждать отчеты об исполнении бюджетов

Счетная палата вправе проверять

- 1) государственные органы и учреждения
- 2) все предприятия, организации, банки

3) предприятия, организации, банки в случае если они имеют предоставленные федеральным законом льготы

—1

—2

—3

—сочетание 1 и 2

—сочетание 1 и 3

—сочетание 2 и 3

Деятельность негосударственных некоммерческих фондов Счетная палата

—не проверяет

—проверяет полностью

—проверяет в части, связанной с исполнением ими федерального бюджета

Негосударственный бюджетный контроль

—осуществляется ведомствами

—осуществляется внебюджетными фондами

—осуществляется физическими и юридическими лицами

—никем не осуществляется

Вышестоящие организации государственного финансового контроля

—могут осуществлять ревизию деятельности органа нижестоящего уровня

—не вправе контролировать нижестоящий орган

—вправе проводить контроль нижестоящих организаций, а нижестоящие вышестоящих

Приоритетным направлением взаимодействия ФСФБН с

правоохранительными органами в сфере бюджетного контроля является

—контроль за целевым и рациональным расходованием бюджетных средств

—контроль за полнотой и своевременностью исполнения обязанностей по уплате налогов

—контроль за внешнеэкономической деятельностью

Предметом бюджетного контроля являются

—денежные отношения, возникающие на всех стадиях бюджетного процесса

—надлежащее исполнение участниками бюджетного процесса своих обязанностей

—целевое использование бюджетных средств

Аудит эффективности расходов является а) методом фактического контроля б) методом документального контроля в) методом расчетно-аналитического контроля

—а

—б

- в
- сочетание а, б, в
- сочетание а и б
- сочетание б и в

Аудит эффективности в бюджетном контроле а) регулируется Бюджетным кодексом б) регулируется Приказом Минфина РФ в) регулируется Постановлением Правительства РФ г) ничем не регулируется

- а
- б
- в
- г
- сочетание а и б
- сочетание а и в

Мониторинг бюджетного сектора

- регулируется Бюджетным кодексом РФ
- регулируется нормативными актами Минфина РФ
- регулируется Бюджетным Кодексом РФ и Минфином РФ
- ником не регулируется

Органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетный контроль являются

- Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору, федеральное казначейство, федеральная налоговая служба, контрольно-счетные органы
- Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору, федеральное казначейство, администраторы доходов, главные распорядители и распорядители бюджетных средств, контрольно-счетные органы субъектов РФ
- Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору, федеральное казначейство, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований, главные распорядители и распорядители бюджетных средств
- Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору, федеральное казначейство, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований

Межведомственный координационный совет создан

- на уровне Федерального собрания РФ
- на уровне Государственного Совета Республики Татарстан
- на уровне исполнительной власти Республики Татарстан
- на уровне муниципальных образований

Бюджетный контроль осуществляется: а) на уровне Российской Федерации; б) на уровне субъектов РФ; в) на уровне муниципальных образований

- а)
- в)



- а) и б)
- б)
- а), б), в)

Контроль, осуществляемый в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетной системы Российской Федерации по версии Бюджетного кодекса РФ - это

- предварительный контроль
- текущий контроль
- последующий контроль
- предварительный и текущий контроль
- предварительный, текущий и последующий контроль

Внешний контроль в бюджетной сфере осуществляется:

- органами представительной и исполнительной власти
- органами исполнительной власти и контрольно-счетными органами
- парламентскими комиссиями и контрольно-счетными органами
- контрольно-счетными органами федерального, регионального и муниципального уровней

К органам внутреннего контроля в бюджетной сфере на федеральном уровне по трактовке Бюджетного кодекса РФ относятся:

- Администраторы доходов, главные распорядители бюджетных средств, ФСФБН, Федеральное казначейство
- ФСФБН, Федеральное казначейство
- Администраторы доходов, главные распорядители бюджетных средств
- ФСФБН

К органам внутреннего контроля в бюджетной сфере на уровне субъектов РФ по трактовке Бюджетного кодекса РФ относятся:

- Администраторы доходов, главные распорядители бюджетных средств на субфедеральном уровне
- Федеральное казначейство, Финансовые органы, органы финансового контроля исполнительной власти субъектов РФ
- Финансовые органы, органы финансового контроля исполнительной власти субъектов РФ
- Федеральное казначейство

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ бюджетный контроль классифицируется на:

- предварительный и текущий
- текущий и последующий
- предварительный и последующий
- предварительный, текущий, последующий

Контроль, осуществляемый по результатам исполнения бюджетов в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности - это:

- предварительный и текущий контроль
- текущий и последующий контроль
- последующий контроль
- предварительный, текущий, последующий контроль

К объектам бюджетного контроля относятся:

- все органы государственной власти, все юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица, имеющие отношение к использованию средств бюджетов бюджетной системы РФ
- только главные распорядители бюджетных средств и финансовые органы субъектов
- только главные распорядители бюджетных средств, администраторы доходов и финансовые органы субъектов

Полномочия органов бюджетного контроля исполнительной власти субъектов РФ определены

- Бюджетным кодексом РФ
- законодательными актами субъекта РФ
- нормативными актами исполнительного органа муниципального образования
- Бюджетным кодексом РФ, законодательными актами субъекта РФ и нормативными актами исполнительного органа субъекта РФ

Государственные корпорации и государственные компании

- могут быть объектом бюджетного контроля по распоряжению Правительства РФ
- могут быть объектом бюджетного контроля по решению Государственной Думы и Счетной Палаты РФ
- являются объектом контроля независимо от решений каких-либо органов
- не являются объектом бюджетного контроля

Индивидуальные предприниматели

- могут быть объектом бюджетного контроля по распоряжению Правительства РФ
- могут быть объектом бюджетного контроля по решению Государственной Думы и Счетной Палаты РФ
- являются объектом контроля независимо от решений каких-либо органов
- не являются объектом бюджетного контроля
- являются объектом бюджетного контроля в части исполнения договора о предоставлении государственных гарантий

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ к методам бюджетного контроля относятся: а) проверки; б) ревизии в) анализ; г) обследование; д) экспертиза

—а, б, в, г, д

—а,б, в

—а, б, г

—а, б, г, д

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проверка, проводимая по месту нахождения органа бюджетного контроля на основании отчетности и документов - это

—встречная проверка

—выездная проверка

—камеральная проверка

—камеральная и встречная

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля - это

—встречная проверка

—выездная проверка

—камеральная проверка

—обследование

—санкционирование

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ совершение разрешительной надписи после проверки документов - это

—встречная проверка

—выездная проверка

—камеральная проверка

—обследование

—санкционирование

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ совершение разрешительной надписи после проверки документов - это

—встречная проверка

—выездная проверка

—камеральная проверка

—обследование

—санкционирование

Главные распорядители бюджетных средств организуют и осуществляют

—ведомственный внешний контроль

—ведомственный внутренний контроль

—внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит

—внешний и внутренний контроль

—аудиторский контроль

Бюджетный контроль главных администраторов доходов бюджетов является

- внешним финансовым контролем
- внутренним финансовым контролем
- внешним и внутренним финансовым контролем

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ внутренний финансовый аудит осуществляют

- контрольно-счетные органы РФ, субъектов РФ и муниципальных образований
- главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов
- ФСФБН и Федеральное казначейство

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ внутренний финансовый контроль осуществляют

- контрольно-счетные органы РФ, субъектов РФ и муниципальных образований
- главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета
- ФСФБН и Федеральное казначейство, главные распорядители бюджетных средств

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета - это

- внутренний финансовый аудит ГРБС и РБС
- внутренний финансовый контроль ГРБС и РБС
- внутренний финансовый контроль администраторов доходов
- внутренний финансовый аудит администраторов доходов

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета - это

- внутренний финансовый аудит ГРБС и РБС
- внутренний финансовый контроль ГРБС и РБС
- внутренний финансовый контроль администраторов доходов
- внутренний финансовый аудит администраторов доходов

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ подтверждение достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета – это цели

- внутреннего финансового аудита
- внутреннего финансового контроля
- внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств – это направление

- внутреннего финансового аудита ГРБС
- внутреннего финансового контроля ГРБС
- внутреннего финансового контроля администратора доходов
- внутреннего финансового аудита

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ порядок осуществления внутреннего финансового контроля устанавливается

- ГРБС, главным администратором доходов
- Правительством РФ и высшим исполнительным органом субъекта РФ и муниципального образования
- ГРБС, главным администратором доходов и Правительством РФ
- Министерством финансов РФ

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ порядок осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается

- ГРБС, главным администратором доходов
- Правительством РФ и высшим исполнительным органом субъекта РФ и муниципального образования
- ГРБС, главным администратором доходов и Правительством РФ
- Министерством финансов РФ

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Министерство Финансов РФ

- не имеет полномочий в области бюджетного контроля
- осуществляет нормативное и методическое обеспечение деятельности по осуществлению бюджетного контроля
- осуществляет бюджетный контроль за ГРБС и администраторами доходов
- устанавливает порядок применения бюджетных мер принуждения

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Федеральное казначейство

- не имеет полномочий в области бюджетного контроля
- осуществляет внутренний бюджетный контроль
- осуществляет внешний бюджетный контроль за расходами бюджетов
- устанавливает порядок применения бюджетных мер принуждения

Бюджетный контроль, осуществляемый Федеральным казначейством, включает в себя: а) контроль за непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств ; б) за соответствием содержания проводимой операции кодам бюджетной классификации, в) за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства; г) за непревышением кассовых расходов; д) за использованием средств федерального бюджета; е) за нецелевым использованием бюджетных средств

- а), б), в), г), д), е)

—а),б),в),г),д)

—а),б),в)

—а),д)е)

Бюджетный контроль, осуществляемый Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ включает в себя

—контроль за непревышением лимитов бюджетных обязательств над утвержденными, за непревышением кассовых расходов, за соответствием кодов бюджетной классификации по содержанию операции по документам

—контроль за использованием средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

—контроль за непревышением лимитов бюджетных обязательств над утвержденными, за соответствием кодов бюджетной классификации по содержанию операции по документам., за использованием средств федерального бюджета

—контроль за непревышением лимитов бюджетных обязательств над утвержденными, за непревышением кассовых расходов, за использованием средств федерального бюджета

Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору контролирует

—использование средств Федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований в любом случае

—использование средств только Федерального бюджета

—использование средств Федерального бюджета, а также бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований, получающих межбюджетные трансферты

При осуществлении внешнего бюджетного контроля органы контроля имеют право а)проводить проверки и ревизии,б) проводить обследования, в) проводить санкционирование, г) направлять объекту контроля акты, предписания, представления,д)направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения, е) осуществлять производство по делам об админисративных правонарушениях

—а, б,в,г

—а, б, в, г, д

—а, б, г, д, е

—а,б

При осуществлении внутреннего бюджетного контроля органы контроля имеют право: а)проводить проверки и ревизии,б) проводить обследования, в) проводить санкционирование, г) направлять объекту контроля акты, предписания, представления,д)направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения, е) осуществлять производство по делам об админисративных правонарушениях

—а, б,в,г

—а, б, в, г, д

—а, б, г, д, е

—а,б

Бюджетный контроль, осуществляемый контрольными органами внутреннего контроля субъектов РФ, включает в себя

—контроль за операциями с бюджетными средствами, их целевым использованием получателями бюджетных средств и представлением отчетности

—контроль за соблюдением бюджетного законодательства, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации региональных программ, отчетности по выполнению государственных заданий

—контроль за неперевышением лимитов бюджетных обязательств над утвержденными, за неперевышением кассовых расходов, за соответствием кодов бюджетной классификации по содержанию операции по документам

Бюджетный контроль, осуществляемый контрольными органами внешнего контроля муниципальных образований, заключается в

—контроле за соблюдением бюджетного законодательства, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности по выполнению муниципальных заданий

—контроле за неперевышением лимитов бюджетных обязательств над утвержденными, за неперевышением кассовых расходов, за соответствием кодов бюджетной классификации по содержанию операции по документам

—контроле за операциями с бюджетными средствами, их целевым использованием получателями бюджетных средств и представлением отчетности

Внешняя проверка на уровне Российской Федерации в бюджетном контроле осуществляется

—Федеральной службой финансово-бюджетного надзора

—Счетной палатой РФ

—Федеральным Казначейством

—Главным контрольным управлением при администрации Президента РФ

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ внешняя проверка проводится

—в рамках последующего контроля за целевым использованием бюджетных средств

—в рамках контроля за использованием средств бюджетов субъектов РФ

—в рамках подготовки экспертизы по отчету об исполнении Федерального бюджета

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ внешняя проверка включает в себя

—проверку бюджетной отчетности только ГРБС

- проверку бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств
- проверку бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета
- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ объектами внешней проверки являются

- только главные распорядители бюджетных средств
- только главные администраторы доходов бюджетов
- главные распорядители бюджетных средств и главные администраторы доходов бюджетов
- главные администраторы бюджетных средств

В целях проведения внешней проверки годового отчета об исполнении федерального бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ главные администраторы бюджетных средств должны представить годовую отчетность

- в Счетную Палату РФ до 15 апреля текущего года
- в Министерство финансов РФ до 1 апреля текущего года
- в Правительство РФ до 1 апреля текущего года
- в Счетную палату РФ до 1 апреля текущего года
- в Государственную думу РФ до 1 апреля текущего года

Внешняя проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств проводится

- Счетной палатой РФ в течение одного месяца после представления отчетов об исполнении бюджета
- Счетной палатой РФ в течение 4,5 месяцев после представления отчетов об исполнении бюджета
- Счетной палатой РФ до 1 июня текущего года
- Правительством РФ в течение 4,5 месяцев после представления отчета об исполнении бюджета

В целях проведения внешней проверки годового отчета об исполнении федерального бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Правительство должно направить годовой отчет

- в Счетную Палату РФ до 15 апреля текущего года
- в Государственную Думу РФ до 1 апреля текущего года
- в Счетную Палату РФ до 1 июня текущего года
- в Счетную палату РФ и Государственную Думу РФ до 1 июня текущего года

Заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении федерального бюджета предоставляется



- Счетной палатой РФ Правительству РФ в течение одного месяца после его представления
- Счетной палатой РФ Государственной думе РФ до 1 сентября текущего финансового года
- Счетной палатой РФ Государственной думе РФ и Правительству до 1 сентября текущего финансового года
- Государственной Думой РФ Правительству РФ в течение 1 месяца после его

Временная финансовая администрация создается

- только Правительством РФ по отношению к Министерству финансов РФ в целях восстановления платежеспособности Российской Федерации
- в рамках Минфина РФ как федеральный орган исполнительной власти в целях восстановления платежеспособности Российской Федерации
- обособлено от Минфина РФ и Правительства РФ как федеральный орган исполнительной власти в целях восстановления платежеспособности субъекта Российской Федерации
- как временный коллектив по решению Счетной палатой РФ в целях восстановления платежеспособности Российской Федерации

Временная финансовая администрация создается

- только в целях восстановления платежеспособности Российской Федерации
- только в целях восстановления платежеспособности субъектов Российской Федерации
- только в целях восстановления платежеспособности муниципальных образований
- в целях восстановления платежеспособности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
- в целях восстановления платежеспособности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Временная финансовая администрация в субъекте РФ создается

- по решению арбитражного суда субъекта РФ по ходатайству руководителя высшего органа исполнительной власти субъекта РФ
- по решению арбитражного суда субъекта РФ по ходатайству Правительства РФ
- по решению Высшего Арбитражного суда РФ по ходатайству Правительства РФ

Временная финансовая администрация в муниципальном образовании создается

- по решению арбитражного суда субъекта РФ по ходатайству руководителя высшего органа исполнительной власти муниципального образования
- по решению арбитражного суда субъекта РФ по ходатайству руководителя высшего органа исполнительной власти субъекта РФ

- по решению арбитражного суда субъекта РФ по ходатайству Правительства РФ
- по решению Высшего Арбитражного суда РФ по ходатайству Правительства РФ

Порядок назначения главы и утверждение структуры временной финансовой администрации, вводимой в муниципальном образовании устанавливается

- решением арбитражного суда субъекта РФ
- решением руководителя высшего органа исполнительной власти муниципального образования
- решением высшего органа исполнительной власти субъекта РФ
- решением Правительства РФ

Временная финансовая администрация в субъекте РФ

- вводится на срок до полугода
- вводится на срок до года
- вводится на срок до двух лет
- вводится на срок, установленный судом

Временная финансовая администрация в муниципальном образовании вводится при условии, что

- собственными доходами бюджета муниципального образования обеспечивается задолженность в размере 50%
- собственными доходами бюджета муниципального образования без учета федеральных и субфедеральных трансфертов обеспечивается задолженность в размере 30%
- бюджетные обязательства муниципального образования превышают 30 процентов от собственных доходов в течение трех последних лет
- бюджетные обязательства муниципального образования превышают 30 процентов от собственных доходов в последнем отчетном году

Порядок проведения проверки бюджета субъекта РФ в процессе деятельности временной финансовой администрации устанавливается

- Правительством РФ по решению Высшего Арбитражного суда РФ
- Высшим Арбитражным судом РФ
- Правительством РФ
- Правительством субъектов РФ

Тема 5.Нарушения бюджетного законодательства РФ и ответственность за его совершение

Бюджетные нарушения бюджетного законодательства, определенные Бюджетным кодексом РФ, влекут за собой применение

- мер принуждения
- бюджетных мер принуждения

- мер ответственности
- мер предотвращения

Бюджетные Меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации установлены

- только Бюджетным кодексом РФ
- федеральными законами
- Бюджетным кодексом РФ и федеральными законами

Бюджетные Меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации представляют собой

- административные штрафы на должностных и юридических лиц
- денежные взыскания с участников бюджетного процесса
- принудительные действия в отношении участников бюджетного процесса

Бюджетные Меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации применяются в отношении

- получателей бюджетных средств и юридических лиц организаций, использующих бюджетные средства
- участников бюджетного процесса
- автономных, бюджетных учреждений

Бюджетные нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, определенные Бюджетным кодексом РФ, это: а) действие (бездействие) в нарушение договоров на представление средств из бюджета ; б) действие (бездействие) в нарушение бюджетного законодательства; в) действие (бездействие) в нарушение нормативных актов, на основании которых осуществляется представление средств из бюджета

- а
- б
- в
- а, б
- а, б, в
- а, в
- б, в

Ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации предусмотрена

- только Бюджетным кодексом РФ
- только Кодексом об административных правонарушениях РФ
- только Уголовным кодексом РФ
- Кодексом об административных правонарушениях РФ и Уголовным кодексом РФ
- Бюджетным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ и Уголовным кодексом РФ

Бюджетные меры принуждения в бюджетном контроле могут применяться: а) органами Федерального Казначейства; б) органами, исполняющими бюджеты субъектов Федерации и местные бюджеты; в) финансовыми органами

—а

—б

—в

—сочетание а и б

—сочетание а и в

—сочетание б и в

—сочетание а,б,в

К Главному администратору доходов бюджета может быть применены

—только меры бюджетного принуждения

—только административные меры ответственности

—только меры ответственности по Уголовному кодексу РФ

—меры бюджетного принуждения и административные меры ответственности

—меры бюджетного принуждения, административные меры ответственности и меры уголовной ответственности

К субъектам, которые могут совершить бюджетное нарушение относятся

—главные распорядители, распорядители бюджетных средств и их должностные лица

—главные администраторы бюджетных средств и их должностные лица

—главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета их должностные лица

—получатели бюджетных средств и их должностные лица

—главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств, главные администраторы бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования,

—должностные лица главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования

К бюджетным мерам принуждения в соответствии с Бюджетным

кодексом РФ относятся: а) Приостановление операций

по счетам; б) Бесспорное взыскание средств, переданных из одного

бюджета в другой; в) Блокировка расходов; г) Бесспорное взыскание

пеней за несвоевременный возврат средств; д) Предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса

—а,б,в,г,д

—б,в,г,д

—б,в,г

—б,г

—в,д

—в,г,д

—а,д

Органы бюджетного контроля по выявленным фактам нарушения бюджетного законодательства имеют право: а) оформить уведомление о факте нарушения бюджетного; б) принять решение о применении мер принуждения; в) принять решение о применении административных мер ответственности; г) применить бюджетные меры принуждения

—а

—б

—в

—г

—а, б

—а, б,г

Минфин РФ по выявленным фактам нарушения бюджетного законодательства имеют право: а) оформить уведомление о факте нарушения бюджетного; б) принять решение о применении мер принуждения; в) принять решение о применении административных мер ответственности; г) применить бюджетные меры принуждения

—а

—б

—в

—г

—а, б

—б,г

Финансовые органы субъектов РФ по выявленным фактам нарушения бюджетного законодательства имеют право: а) оформить уведомление о факте нарушения бюджетного; б) принять решение о применении мер принуждения; в) принять решение о применении административных мер ответственности; г) применить бюджетные меры принуждения

—а

—б

—в

—г

—а, б

—б,г

Федеральное казначейство по выявленным фактам нарушения бюджетного законодательства имеют право: а) оформить уведомление о факте нарушения бюджетного; б) принять решение о применении мер принуждения; в) принять решение о применении административных мер ответственности; г) применить бюджетные меры принуждения

—а

—б

—в

—г

—а, б

—б,г

Порядок оформления документов при выявлении фактов бюджетного нарушения

—решение о применении мер принуждения, решение о применении административных мер ответственности

—решение о применении административных мер ответственности, решение о применении мер принуждения

—уведомление о факте нарушения бюджетного, решение о применении административных мер ответственности;

—уведомление о факте нарушения бюджетного, решение о применении мер принуждения, применить бюджетные меры принуждения

Финансовые органы РФ по выявленным фактам нарушения бюджетного законодательства имеют право: а) оформить уведомление о факте нарушения бюджетного; б) принять решение о применении мер принуждения; в) принять решение о применении административных мер ответственности; г) применить бюджетные меры принуждения

—а

—б

—в

—г

—а, б

—б,г

Уведомление о факте бюджетного нарушения

—составляется органом бюджетного контроля и направляется финансовому органу

—составляется органом бюджетного контроля и направляется в федеральное казначейство

—составляется финансовым органом и направляется в федеральное казначейство

—составляется федеральным казначейством на основе предписаний органа бюджетного контроля

Решение о применении мер бюджетных принуждений уведомление о факте бюджетного нарушения

—составляется органом бюджетного контроля и направляется финансовому органу

—составляется органом бюджетного контроля и направляется в федеральное казначейство

—составляется финансовым органом и направляется в федеральное казначейство

—составляется федеральным казначейством на основе предписаний органа бюджетного контроля

Уведомление о факте бюджетного нарушения

—составляется органом бюджетного контроля в течение 30 календарных дней после даты окончания проверки

—составляется органом бюджетного контроля в течение 10 календарных дней после даты окончания проверки

—составляется финансовым органом в течение 30 календарных дней после даты окончания проверки

—составляется федеральным казначейством в течение 30 календарных дней после даты окончания проверки

Решение о применении бюджетных мер принуждения по факту бюджетного нарушения

—составляется органом бюджетного контроля в течение 30 календарных дней после даты окончания проверки

—составляется органом бюджетного контроля в течение 10 календарных дней после даты окончания проверки

—составляется финансовым органом в течение 30 календарных дней после даты окончания проверки

—составляется финансовым органом, но срок его принятия не установлен в бюджетном кодексе РФ

Бюджетные меры принуждения по факту бюджетного нарушения

—подлежат применению в течение 30 дней после получения уведомления финансовым органом

—подлежат применению в течение 60 календарных дней после даты окончания проверки

—подлежат применению в течение 30 календарных дней после даты окончания проверки

—подлежат применению, но срок их реализации не установлен в бюджетном кодексе РФ

Бюджетные меры принуждения применяются по факту бюджетного нарушения:

а) за нецелевое использование бюджетных средств; б) за нарушение условий предоставления бюджетного кредита; в) за нарушение условий применения межбюджетных трансфертов; г) за нарушение предоставления бюджетной отчетности

—а, б

—а, в

—а, б, в

—а, б, в, г

—б, в, г

Бюджетные меры принуждения за нецелевое использование бюджетных средств применяются к:

а) финансовому органу, б) главному

распорядителю бюджетных средств, в) распорядителю бюджетных

средств, г) получателю бюджетных средств, д) бюджетным и автономным учреждениям

- а, б
- а, в
- а, б, в
- а, б, в, г
- б, в, г
- б, в, г, д

К бюджетным мерам принуждения за нецелевое использование бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом РФ относятся: а) приостановление операций по счетам; б) беспорное взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой; в) блокировка расходов; г) беспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств; д) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; е) передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателю бюджетных средств

- а, б, в, г, д, е
- б, в, г, д
- б, в, г
- б, е
- в, д, е
- в, г, д
- а, д

К бюджетным мерам принуждения за нецелевое использование бюджетных средств получателем бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом РФ относятся: а) приостановление операций по счетам; б) беспорное взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой; в) блокировка расходов; г) беспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств; д) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; е) передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателю бюджетных средств

- а, б, в, г, д, е
- б, в, г, д
- б, в, г
- б
- б, е
- в, д, е
- в, г, д
- а, д

К бюджетным мерам принуждения за нецелевое использование бюджетных средств, переданных межбюджетных трансфертов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ относятся: а) приостановление операций по счетам; б) беспорное взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой; в) блокировка расходов; г) беспорное



взыскание пеней за несвоевременный возврат средств; д) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; е) передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателю бюджетных средств

—а,б,в,г,д, е

—б,в,г,д

—б,в,г

—б

—б,е

—в, д, е

—в,г,д

—а,д

Бюджетные меры принуждения за нарушение условий предоставления бюджетного кредита в соответствии с Бюджетным кодексом РФ применяются

—к получателям бюджетного кредита в виде приостановление операций по счетам и бесспорного взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой

—к получателям бюджетного кредита в виде бесспорного взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой

—к финансовым органам в виде бесспорного взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой и пеней за несвоевременный возврат платы за пользование бюджетными средствами

—к финансовым органам в виде бесспорного взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой и передачи уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателю бюджетных средств

—к финансовым органам в виде блокировки расходов, бесспорного взыскания пеней за несвоевременный возврат средств, предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса

К бюджетным мерам принуждения за невозврат бюджетного кредита в соответствии с Бюджетным кодексом РФ относятся: а) приостановление операций по счетам; б) бесспорное взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой; в) блокировка расходов; г) бесспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств; д) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; е) передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателю бюджетных средств

—а,б,в,г,д, е

—б,в,г,д

—б,в,г

—б, е

—б,г

—в, д, е

—в,г,д

—а,д

К бюджетным мерам принуждения за неперечисление платы за пользование бюджетными кредитами в соответствии с Бюджетным кодексом РФ относятся: а) приостановление предоставления межбюджетных трансфертов; б) бесспорное взыскание средств, переданных из одного бюджета в другой; в) бесспорное взыскание платы за пользование бюджетным кредитом; г) бесспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств; д) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; е) передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателю бюджетных средств

—а,б,в,г,д, е

—а, б,в,г,д

—а, б,в,г

—а, в, г

—б,в, е

—в, д, е

—в,г,д

—а,д

К Финансовым органам могут быть применены бюджетные меры принуждения за: а) неперечисление платы за пользование бюджетными кредитами, б) невозврат бюджетного кредита, в) несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, в) нецелевое использование бюджетных средств, г) нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, д) нарушение условий предоставления бюджетного кредита

—а,б,в,г,д

—а, б,г,д

—а, б,в,г

—а, в, г

—б,в, е

—в, д, е

—в,г,д

—а,д

Пени согласно бюджетному законодательству могут взыскиваться 1) за несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, 2) за просрочку уплаты процентов за пользование бюджетными средствами, 3) за нарушение условий предоставления кредитов

—сочетание 1 и 2

—сочетание 1 и 3

—сочетание 2 и 3

—сочетание 1 , 2, 3

Бесспорное взыскание бюджетных средств бюджетных средств производится

—на основе претензии финансового органа

—на основе постановления финансового органа

—на основе акта проверки органа бюджетного контроля

—решения финансового органа

В бесспорном порядке могут быть взысканы 1) сумма бюджетных средств, подлежащих возврату, 2) пени, 3) суммы бюджетных средств, используемых не по целевому назначению

—сочетание 1 и 3

—сочетание 1 и 2

—сочетание 1 , 2, 3

Пени за несвоевременный возврат бюджетных средств взыскиваются

—исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки

—исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки

—исходя из 1/350 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки

Нецелевое использование бюджетных средств влечет за собой

а) наложение административных штрафов на должностных лиц, б)

наложение административных штрафов на юридических лиц, в)

взыскание в бесспорном порядке бюджетных средств, г) наказание, предусмотренные Уголовным кодексом РФ

—а

—б

—в

—а, б

—б, в

—в, г

—а, б, г

—а, б, в

Административные штрафы за нецелевое использование бюджетных средств налагаются на

—должных лиц

—на юридических лиц

—на должностных и юридических лиц

Административные штрафы за нецелевое использование бюджетных средств могут налагаться

—только на бюджетные учреждения и их должностных лиц

—только на должностных лиц бюджетной организации

—на любые юридические лица и на их должностных лиц

Административные штрафы на должностное лицо юридического лица, нарушившего сроки возврата бюджетных кредитов, устанавливаются в размере

- от 5 до 25 % от суммы невозвращенного кредита
- от 10000 до 30000 руб
- от 40 000 до 100 000 руб
- от 20000 до 50000 руб
- от 30 000 до 60 000 руб

Административные штрафы на юридическое лицо, нарушившее сроки возврата бюджетных кредитов, устанавливаются в размере

- от 5 до 25 % от суммы невозвращенного кредита
- от 40 000 до 100 000 руб
- от 20000 до 50000 руб
- от 30 000 до 60 000 руб
- от 10000 до 30000 руб

Нецелевое использование бюджетных средств влечет за собой применение административных штрафов на юридическое лицо в размере

- от 5 до 25 % от суммы невозвращенного кредита
- от 40 000 до 100 000 руб
- от 20000 до 50000 руб
- от 30 000 до 60 000 руб

Административные штрафы на юридическое лицо за невозврат бюджетных кредитов, устанавливаются в размере

- от 5 до 25 % от суммы невозвращенного кредита
- от 40 000 до 100 000 руб
- от 20000 до 50000 руб
- от 30 000 до 60 000 руб
- от 10000 до 30000 руб

Административные штрафы за нарушение сроков перечисления платы за пользование бюджетными кредитами налагаются

- только на должностных лиц
- только на юридических лиц
- на должностных лиц и на юридических лиц

Административные штрафы за нарушение сроков перечисления платы за пользование бюджетными кредитами налагаются на юридических лиц в размере

- от 40000-100000 руб
- от 40000-50000 руб
- от 30000-60000 руб
- от 20000 до 50000 руб

- от 10000 до 30000 руб
- от 5 до 25 % от суммы невозвращенного кредита
- от 5 до 25 % от суммы платы за кредита

Административные штрафы за нарушение сроков перечисления платы за пользование бюджетными кредитами налагаются на должностное лицо

- от 40000-100000 руб
- от 40000-50000 руб
- от 30000-60000 руб
- от 20000 до 50000 руб
- от 10000 до 30000 руб
- от 5 до 25 % от суммы невозвращенного кредита
- от 5 до 25 % от суммы платы за кредита

Неперечисление процентов за пользование бюджетными средствами влечет а) взыскание в бесспорном порядке бюджетных средств  
б) взыскание в бесспорном порядке платы за пользование бюджетными средствами

в) взыскание пени за просрочку уплаты процентов

- а
- б
- в
- а, б
- б, в
- а, б, в

Направление выделенных бюджетных средств на банковские депозиты и приобретение ценных бумаг трактуется как

- нецелевое использование бюджетных средств
- нарушение срока возврата бюджетных средств
- нарушение сроков перечисление платы за пользование бюджетными средствами

Недостача материальных ценностей , приобретенных за счет средств, выделенных из Федерального бюджета, трактуется как

- нецелевое использование бюджетных средств
- нарушение срока возврата бюджетных средств
- нарушение сроков перечисление платы за пользование бюджетными средствами

О факте совершения административного правонарушений в бюджетной сфере составляется

- акт
- протокол
- уведомление
- акт и протокол
- уведомление и протокол

Рассмотрение материалов дела об административном правонарушении в бюджетно-финансовой сфере по отношению к юридическому лицу осуществляется

- мировой судья
- Руководитель Федеральной службы финансов-бюджетного контроля
- Арбитражный суд
- должностное лицо Министерства финансов РФ
- должностное лицо органа внутренних дел

Приобретение товаров, работ, услуг при осуществлении государственных закупок по ценам, значительно превышающим среднерыночные определяется как

- нецелевое использование бюджетных средств
- неэффективное использование бюджетных средств
- незаконное использование бюджетных средств
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Невостребованность оборудования, инвентаря, приобретенного за счет бюджетных ресурсов определяется как

- нецелевое использование бюджетных средств
- неэффективное использование бюджетных средств
- незаконное использование бюджетных средств
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в них определяется как

- нецелевое использование бюджетных средств
- неэффективное использование бюджетных средств
- незаконное использование бюджетных средств
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Оплата пеней и штрафов за нарушение налогового законодательства, уплачиваемые за счет бюджетных средств признается как

- нецелевое использование бюджетных средств
- неэффективное использование бюджетных средств
- незаконное использование бюджетных средств
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Установление завышенных тарифов, разрядов, надбавок работникам государственных (муниципальных учреждений) признается как

- нецелевое использование бюджетных средств
- неэффективное использование бюджетных средств
- незаконное использование бюджетных средств
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

За неэффективное расходование бюджетных ресурсов

- предусмотрено применение только бюджетных мер принуждения
- предусмотрено применение только административных мер ответственности
- предусмотрено применение административных мер ответственности и бюджетных мер принуждения
- не предусмотрены меры принуждения и ответственности

Установление завышенных тарифов, разрядов, надбавок работникам государственных (муниципальных учреждений) признается как

- нецелевое использование бюджетных средств
- неэффективное использование бюджетных средств
- незаконное использование бюджетных средств
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Нарушение условий предоставления бюджетного кредита признается как

- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения
- административное правонарушение
- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения и административное нарушение
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Нарушение порядка осуществления госзакупок признается как

- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения
- административное правонарушение
- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения и административное нарушение
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Нарушение порядка представления бюджетной отчетности признается как

- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения
- административное правонарушение
- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения и административное нарушение
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства признается как

- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения
- административное правонарушение
- нарушение, за которое предусмотрены меры бюджетного принуждения и административное нарушение
- отсутствие нарушения бюджетного законодательства

Невозврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе, влечет за собой

- а) взыскание в бесспорном порядке бюджетных средств

- б) взыскание % за пользование бюджетных средств
- в) пени за несвоевременный возврат бюджетных средств
- сочетание а и б
- сочетание а и в
- сочетание а, б, в

Бесспорное взыскание средств при нарушении бюджетного законодательства со счетов осуществляется

- Федеральным казначейством РФ
- Банком России
- Правительством РФ
- Федеральным Казначейством и Банком России
- Федеральным Казначейством и Правительством РФ

Взыскание в бесспорном порядке сумм средств Федерального бюджета, подлежащих возврату, срок которых истек, осуществляется:

- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Федеральным казначейством

Постановление о списании денежных средств при установлении фактов нецелевого использования средств Федерального бюджета может оформляться

- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Счетной палатой
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Счетной палатой
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Минфином РФ

Представление о списании денежных средств при установлении факта невозврата средств Федерального бюджета оформляется

- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Счетной палатой
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Счетной палатой
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Минфином РФ

Представление о списании денежных средств при установлении факта нецелевого использования средств Федерального бюджета оформляется



- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Счетной палатой
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Счетной палатой
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Минфином РФ

Постановление о списании денежных средств со счетов получателей средств Федерального бюджета при их нецелевом использовании принимается на основе

- акта Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору
- решения Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору
- акта Минфина РФ
- Представления Минфина РФ

Взыскание в бесспорном порядке пеней с кредитной организации за несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств Федерального бюджета, подлежащих зачислению на счет получателя бюджетных средств, как мера принуждения применяется

- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Федеральным казначейством

Взыскание в бесспорном порядке сумм средств Федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, как мера бюджетного принуждения применяется

- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Федеральным казначейством

Взыскание административных штрафов за нецелевое использование средств Федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, осуществляется

- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Федеральным казначейством

Административный штраф за нецелевое использование средств Федерального бюджета, представленных на возвратной основе, взыскивается

- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору
- Федеральным казначейством
- Главным распорядителем бюджетных средств
- Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору и Федеральным казначейством

Приостановление предоставления межбюджетных трансфертов как бюджетная мера принуждения применяется

- как прекращение главным распорядителем бюджетных средств операций на основе собственного решения по перечислению межбюджетных трансфертов
- как прекращение органом ФК РФ санкционирования операций по перечислению межбюджетных трансфертов на основе решения ГРБС
- как прекращение ГРБС операций по перечислению межбюджетных трансфертов и прекращение органом ФК РФ санкционирования операций на основе решения финансового органа
- как прекращение ГРБС операций по перечислению межбюджетных трансфертов и прекращение органом ФК РФ санкционирования операций на основе решения ГРБС

Сокращение предоставления межбюджетных трансфертов как бюджетная мера принуждения может применяться

- в любом случае только при формировании проекта бюджета на следующий финансовый год
- только при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год при условии, что на будущий год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов, по которым нарушены условия предоставления
- только при внесении изменений в сводную бюджетную роспись на текущий финансовый год, предусмотренных для предоставления межбюджетных трансфертов
- если при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год не предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов, по которым нарушены условия предоставления, то вносятся изменения в сводную бюджетную роспись на текущий финансовый год, предусмотренных для предоставления межбюджетных трансфертов

В случае нарушения сроков погашения бюджетных кредитов местным бюджетам из бюджета субъекта РФ остатки непогашенных кредитов взыскиваются

- только за счет дотаций местному бюджету из бюджета субъекта Российской Федерации

—только за счет отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в местный бюджет

—только за счет отчислений от региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в местный бюджет

—за счет дотаций местному бюджету из бюджета субъекта Российской Федерации и отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в местный бюджет

—за счет дотаций местному бюджету из бюджета субъекта Российской Федерации и за счет отчислений от региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в местный бюджет

Взыскание из бюджета суммы остатка непогашенного бюджетного кредита производится

—за счет любых доходов бюджета, зачисляемых в бюджет, получивший бюджетный кредит

—за счет доходов от уплаты местных налогов, зачисляемых в бюджет, получивший бюджетный кредит

—за счет доходов от уплаты федеральных налогов, зачисляемых в бюджет, получивший бюджетный кредит

—за счет доходов от уплаты соответствующих налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в данный бюджет

В случае недостаточности поступлений от соответствующих налогов для взыскания остатка непогашенного кредита взыскание из бюджета в текущем операционном дне суммы остатка непогашенного бюджетного кредита

—не производится

—производится в последующие дни

—производится через месяц после согласования с финансовыми органами

Тема 6 Деятельность органов бюджетного контроля в Российской Федерации

Контрольные действия Счетной палаты РФ

—в любом случае распространяются на бюджеты субъектов РФ

—не распространяются на бюджеты субъектов РФ

—распространяются на бюджеты субъектов РФ, если они получают финансовые ресурсы из федерального бюджета РФ

Председатель Счетной палаты назначается на должность

- Президентом РФ
- Государственной Думой
- Правительством РФ

Председатель Счетной палаты назначается на должность сроком на

- 10 лет
- 5 лет
- 6 лет
- 3 года

Председатель Счетной палаты РФ

- 1) может быть депутатом Государственной Думы РФ
- 2) может быть членом Правительства РФ
- 3) не может быть членом Правительства РФ
- 4) не может быть депутатом Государственной Думы РФ

- 1
- 2
- 3
- 4
- сочетание 1 и 2
- сочетание 3 и 4

Аудиторы Счетной палаты РФ назначаются

- председателем Счетной палаты
- Советом Федерации
- Государственной Думой
- Государственной Думой и Советом Федерации

Аудиторов в Счетной палате может быть назначено

- десять человек
- двенадцать человек
- шесть человек
- пять человек
- три человека

Коллегия Счетной палаты РФ состоит из

- Аудиторов
- Председателя и заместителя Счетной палаты РФ
- Председателя, заместителя Счетной палаты РФ и аудиторов

Аппарат Счетной палаты РФ состоит

- из аудиторов
- из инспекторов и иных штатных сотрудников
- из Председателя, Заместителя, аудиторов и инспекторов

Счетная палата РФ осуществляет

- экспертно-аналитическую деятельность

- контрольно-ревизионную деятельность
- информационную деятельность
- правоохранительную деятельность
- экспертно-аналитическую и контрольно-ревизионную деятельность
- экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную и информационную деятельность
- экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную и правоохранительную деятельность

Контрольные полномочия Счетной палаты РФ

- распространяются на банки в любом случае
- распространяются на банки, если они получают , перечисляют средства Федерального бюджета или исполняют его
- не распространяются на банки
- распространяются на банки , если они получают , перечисляют средства бюджетов всех уровней или исполняют их

Новыми задачами деятельности Счетной палаты РФ являются: а) оценка эффективности предоставления налоговых льгот;  
б) организация и осуществления контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств; в) обеспечение мер по предотвращению коррупции; г) аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей

- а
- б
- в
- а, в
- в,г
- а,г

Отказ в представлении информации Счетной палате РФ квалифицируется как

- уголовное преступление
- административное правонарушение
- правонарушение по Бюджетному кодексу РФ

При выявлении нарушения законов, влекущих за собой уголовную ответственность Счетная палата

- 1) самостоятельно ведет уголовное дело
  - 2) информирует Государственную Думу об этом
  - 3) передает материалы в правоохранительные органы
- сочетание 1 и 2
  - сочетание 2 и 3

При проведении ревизии должностные лица Счетной палаты РФ

- не должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяющего объекта

—могут вмешиваться в оперативную деятельность проверяющего объекта  
—должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяющего объекта

По итогам ревизий и проверок Счетная палата РФ составляет

—отчет  
—акт  
—представление

В адрес органов государственной власти при выявлении нарушений Счетная палата РФ направляет

—акт  
—отчет  
—представление

Счетная Палата РФ при выявлении на проверяемых объектах нарушения финансово-хозяйственной деятельности, наносящих государству ущерб

—имеет право давать обязательные для исполнения предписания  
—не имеет права давать предписания, обязательные для исполнения  
—может давать предписания в исключительных случаях

Предварительный аудит федерального бюджета, проводимый Счетной Палатой РФ осуществляется

—в процессе экспертно-аналитической деятельности  
—в процессе контрольно-ревизионной деятельности  
—в процессе экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности  
—в процессе информационной деятельности

По итогам предварительного аудита федерального бюджета, Счетная Палата РФ оформляет

—заключение на проект бюджета  
—отчет об итогах предварительного аудита  
—представление об итогах предварительного аудита  
—акт об итогах предварительного аудита

Оперативный анализ федерального бюджета, проводимый Счетной Палатой РФ осуществляется

—в процессе экспертно-аналитической деятельности  
—в процессе контрольно-ревизионной деятельности  
—в процессе экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности  
—в процессе информационной деятельности

По оперативного анализа федерального бюджета, Счетная Палата РФ оформляет

- заключение на проект бюджета
- отчет об итогах предварительного аудита
- оперативный доклад
- представление об итогах предварительного аудита
- акт об итогах предварительного аудита

Данные оперативного анализа федерального бюджета, Счетная Палата РФ передает

- Правительству РФ
- Министерству финансов РФ
- Государственной Думе и Совету Федерации
- ГРБС и получателям бюджетных средств
- Государственной Думе и Совету Федерации и Правительству РФ

Обязательному включению в планы работы Счетной палаты РФ подлежат поручения Совета Федерации и Государственной Думы,

- если за них проголосовало не менее  $1/2$  всех депутатов
- если за них проголосовало не менее  $1/5$  всех депутатов
- если за них проголосовало не менее  $1/3$  всех депутатов

Запросы Президента РФ в Счетную палату

- не подлежат рассмотрению Счетной палатой
- подлежат обязательному рассмотрению Счетной палатой РФ
- подлежат рассмотрению по решению Председателя Счетной палаты РФ

Контрольные органы, созданные законодательством субъектов РФ в бюджетном контроле

- вправе проводить проверки всех бюджетных средств и иного имущества муниципальных образований
- не вправе проводить проверки всех бюджетных средств и иного имущества муниципальных образований
- вправе проводить проверки бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов

Финансовые органы субъектов исполнительной власти субъектов РФ

- вправе проводить проверки всех бюджетных средств и иного имущества муниципальных образований
- не вправе проводить проверки всех бюджетных средств и иного имущества муниципальных образований
- вправе проводить проверки бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов

Полномочия органов муниципального бюджетного контроля, созданные представительной властью

- определены Бюджетным кодексом РФ
- определены правовыми актами муниципального образования
- определены администрацией муниципального образования

Полномочия органов бюджетного контроля субъектов РФ, созданные представительной властью

—определены Бюджетным кодексом РФ

—определены правовыми актами субъекта РФ и Бюджетным кодексом РФ

—определены правительством субъекта РФ

Полномочия органов муниципального бюджетного контроля исполнительной власти

—определены Бюджетным кодексом РФ

—определены правовыми актами муниципального образования

—определены нормативными актами исполнительного органа муниципального образования

—определены правовыми актами муниципального образования и нормативными актами исполнительного органа муниципального образования

Счетная палата РФ

—осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Центрального Банка России

—не осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Центрального Банка России

—осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Центрального Банка России на основе решения Государственной Думы

Счетная палата РФ

—осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности вне плана, если есть запрос Президента РФ

—осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности вне плана, если есть запрос Государственной Думы или Совета Федерации

—осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности только на основе планов

Комплексные ревизии проводятся Счетной палатой РФ

—по месту расположения проверяемого объекта контроля

—по месту расположения Счетной палаты РФ

—по месту расположения инспекторов Счетной палаты РФ

Решение об отказе рассмотрения запроса Счетной палатой принимается

—Коллегией Счетной палаты РФ

—Аудиторами Счетной палаты РФ

—Председателем Счетной палаты РФ

Стандарты деятельности Счетной палаты РФ

—утверждаются Государственной Думой РФ и Советом Федерации

—утверждается Коллегией Счетной палаты РФ

—не утверждаются



—утверждается Председателем Счетной палаты РФ

Виды стандартов деятельности Счетной палаты РФ: а) стандарты организации деятельности Счетной палаты РФ; б) стандарты внешнего государственного аудита Счетной палаты РФ; в) стандарты внутреннего контроля; г) стандарты экспертно-аналитической деятельности

—а,б,в,г

—а,б,в

—а,б

—а,в,г

—а,б,г

Должностные оклады инспекторов Счетной палаты РФ

—устанавливаются на 20 % выше соответствующих окладов работников аппарата Правительства РФ

—устанавливаются на 20 % ниже соответствующих окладов работников аппарата Правительства РФ

—устанавливаются на 10 % выше соответствующих окладов работников аппарата Правительства РФ

—устанавливаются на 10 % ниже соответствующих окладов работников аппарата Правительства РФ

При подготовке и проведения контрольного мероприятия составляются следующие документы, в следующей последовательности: а) уведомление о проведении контрольного мероприятия Счетной палатой РФ; б) план работы Счетной палаты РФ; в) программа контрольного мероприятия; г) распоряжение на проведение контрольного мероприятия; д) удостоверение на проведение контрольного мероприятия

—а,б,в,г,д

—а,б,в

—б, в, г, д

—б,а,г

—а,б,г

Порядок оформления результатов контрольного мероприятия, последовательность оформления документов: а) итоговый акт по всему контрольному мероприятию; б) промежуточные акты по фактам выявленных нарушений; в) отчет по результатам контрольного мероприятия; г) представления; д) предписания; е) информационные письма

—а,б,в,г,д, е

—е, а, в, г, д

—б, а, в, г, д, е

—б,а,г, д,е

—а,в,г, д,е

С актом Счетной палаты РФ объект контроля должен быть ознакомлен

- в течение 10-ти дней
- в течение 3-х дней
- в течение 30-ти дней

ГФК\_тема\_6\_вопрос\_38::Отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой РФ

- направляется в Правительство РФ в течение 30 дней после окончания мероприятия
- направляется в Палаты Федерального Собрания в течение 14 дней после окончания мероприятия
- направляется в Палаты Федерального Собрания в течение 10 дней после окончания мероприятия
- направляется в Правительство РФ в течение 14 дней после окончания мероприятия

При выявлении Счетной палатой нарушений, наносящих государству прямой ущерб, она имеет право

- вносить администрации предприятия обязательные для исполнения предписания
- привлекать руководство предприятия к уголовной ответственности
- привлекать руководство предприятия к административной ответственности

Представление Счетной палаты РФ должно быть направлено

- в течение 10-ти дней со дня рассмотрения на Коллегии Счетной палаты РФ
- в течение 14-ти дней со дня рассмотрения на Коллегии Счетной палаты РФ
- в течение 30-ти дней со дня окончания контрольного мероприятия

Уведомление о применении бюджетных мер принуждения Счетная палата РФ

- не имеет право оформлять и направлять
- направляет в финансовый орган в течение 14-ти дней со дня рассмотрения его на Коллегии Счетной палаты РФ
- направляет объекту контроля в течение 14-ти дней со дня рассмотрения его на Коллегии Счетной палаты РФ
- направляет в финансовый орган в объекту контроля в течение 14-ти дней со дня рассмотрения его на Коллегии Счетной палаты РФ

Проверки, проводимые ФСФБН подразделяются

- на выездные и камеральные
- выездные и встречные
- камеральные, выездные, встречные

Встречные проверки ФСФБН могут проводиться

- только в рамках выездных проверок

- только в рамках камеральных проверок
- самостоятельно вне рамок выездных и камеральных проверок
- и в рамках камеральных и в рамках выездных проверок

ФСФБН при осуществлении контрольной деятельности в бюджетной сфере

- работает только по плану и не учитывает обращений Правительства РФ, Президента РФ

- может осуществлять внеплановые проверки только по обращениям Правительства РФ

- может осуществлять внеплановые проверки по обращениям Президента РФ, Правительства РФ, следственного комитета РФ и других органов

Плановые проверки ФСФБН при осуществлении контрольной деятельности в бюджетной сфере

- Утверждаются только руководителем ФСФБН РФ

- утверждаются руководителем ФСФБН РФ по согласованию с Президентом РФ

- утверждаются руководителем ФСФБН РФ по согласованию с Председателем Правительства РФ

- утверждаются руководителем ФСФБН РФ по согласованию с Министром Финансов РФ

По итогам проверок в области бюджетного контроля ФСФБН имеет право:

а) выдавать представления, предписания об устранении выявленных нарушений ; б) направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения; в) осуществлять производство по делам об административных правонарушениях

- а

- б

- в

- а, б,

- а,в

- в,б

- а,б,в

При осуществлении проверок в бюджетной сфере ФСФБН

- Имеет право требовать предоставления информации и документов, срок их предоставления не менее 3-х рабочих дней с даты получения запроса

- Имеет право требовать предоставления информации и документов, срок их предоставления не менее 10-х рабочих дней с даты вынесения решения

- Не имеет права требовать предоставления информации и документов, срок их предоставления не менее 3-х рабочих дней

Срок проведения встречных проверок, проводимых ФСФБН в рамках бюджетного контроля

- Не может превышать 60 рабочих дней

- Не может превышать 30 рабочих дней

—не может превышать 20 рабочих дней

Результаты встречной проверки, проводимой ФСФБН в рамках бюджетного контроля

—оформляются актом, который прилагается к материалам выездной или камеральной проверки .

—оформляются заключением, который прилагается к материалам выездной или камеральной проверки

—оформляются уведомлением, который прилагается к материалам выездной или камеральной проверки

По результатам встречной проверки, проводимой ФСФБН в рамках бюджетного контроля

—к объекту контроля могут быть применены меры принуждения

—к объекту контроля могут быть применены меры принуждения и административные штрафы

—к объекту контроля не могут быть применены меры принуждения и административные штрафы

Обследования в рамках бюджетного контроля ФСФБН могут проводиться а) в рамках камеральных ; б) в рамках и выездных проверок в)как отдельное мероприятие контроля

—а

—б

—в

—а,б

—а,б,в

Решение о проведении проверки, ревизии ФСФБН в рамках бюджетного контроля

—оформляется приказом (распоряжением) руководителя Службы

—оформляется заданием . руководителя (заместителя руководителя) Службы (ее территориального органа)

—оформляется уведомлением . руководителя (заместителя руководителя) Службы (ее территориального органа)

Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия со стороны ФСФБН при проведении бюджетного контроля

—составляет не более 1 раза в три года

—составляет не более 1 раза в год

—составляет не более 1 раза в полгода

К процедурам осуществления контрольного мероприятия ФСФБН в рамках бюджетного контроля относятся а)назначение контрольного мероприятия; б)проведение контрольного мероприятия; в)составление

акта и отчета; г) реализация результатов проведения контрольного мероприятия; д) составление уведомления

- а, б
- а,б,в
- а,б,в,г
- а,б,г
- а,б,в,д

При проведении контрольных мероприятий ФСФБН в рамках бюджетного контроля

- Приостановление проведения контрольного мероприятия невозможно
- Приостановление проведения контрольного мероприятия возможно по решению вышестоящего органа
- Приостановление проведения контрольного мероприятия возможно по решению руководителя проверяющей группы
- Приостановление проведения контрольного мероприятия возможно по решению руководителя органа контроля

На время приостановления проведения контрольного мероприятия ФСФБН при проведении контрольных мероприятий в бюджетной сфере

- Срок проведения контрольного мероприятия прерывается
- Срок проведения контрольного мероприятия не прерывается
- Срок проведения контрольного мероприятия прерывается по распоряжению руководителя службы

Заключение и иные материалы обследования, проведенные ФСФБН в рамках бюджетного контроля

- подлежат рассмотрению руководителем Службы в течение 30 дней со дня подписания заключения
- не подлежат рассмотрению руководителем Службы
- подлежат рассмотрению руководителем проверяющей группы в течение 30 дней со дня подписания заключения

По результатам проведения обследования ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

- может быть назначено проведение камеральной проверки
- может быть назначено проведение выездной проверки (ревизии)
- может быть назначено проведение повторного обследования

Камеральная проверка ФСФБН проводится

- по месту нахождения Службы (ее территориального органа)
- по месту нахождения объекта контроля
- по месту нахождения Службы с выходом на территорию объекта контроля

Камеральная проверка ФСФБН в рамках бюджетного контроля

—проводится в течение 30 рабочих дней со дня получения от объекта контроля информации, документов и материалов, представленных по запросу Службы

—проводится в течение трех месяцев со дня получения от объекта контроля информации, документов и материалов, представленных по запросу Службы

—проводится в течение 30 рабочих дней со дня получения от объекта отчетности

В срок проведения камеральной проверки ФСФБН в рамках бюджетного контроля

—не засчитываются периоды времени с даты отправки запроса Службы (ее территориального органа) до даты представления информации, документов и материалов объектом проверки,

—не засчитываются периоды времени, в течение которого проводится встречная проверка и (или) обследование

—засчитываются периоды времени, в течение которого проводится встречная проверка и (или) обследование и периоды на предоставление документов

—не засчитываются периоды времени с даты отправки запроса Службы (ее территориального органа) до даты представления информации, документов и материалов объектом проверки, а также периоды времени, в течение которого проводится встречная проверка и (или) обследование

По результатам камеральной проверки ФСФБН в рамках бюджетного контроля а) оформляется акт, б) оформляется заключение в) оформляется уведомление г) оформляется решение

—а

—б

—в

—г

—а и б

Акт по результатам камеральной проверки ФСФБН в рамках бюджетного контроля

—подписывается должностным лицом, проводящим проверку, не позднее последнего дня срока проведения камеральной проверки

—подписывается руководителем Службы не позднее трех дней со дня окончания камеральной проверки

—подписывается и должностным лицом, проводящим проверку, и руководителем Службы, не позднее последнего дня срока проведения камеральной проверки

Акт камеральной проверки ФСФБН в рамках бюджетного контроля

—вручается (направляется) представителю объекта контроля в течение 3 рабочих дней со дня его подписания

—вручается (направляется) представителю объекта контроля в течение 5 рабочих дней со дня его подписания

—вручается (направляется) представителю объекта контроля в течение 10 рабочих дней со дня его подписания

Объект контроля ФСФБН РФ в сфере бюджетного контроля по окончании камеральной проверки

—Не вправе предоставить письменные возражения на акт

—вправе представить письменные возражения на акт в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

—вправе представить письменные возражения на акт в течение 10 рабочих дней со дня получения акта

—вправе представить письменные возражения на акт в течение месяца со дня получения акта

Материалы камеральной проверки ФСФБН в рамках бюджетного контроля подлежат рассмотрению руководителем Службы

—в течение 30 дней со дня подписания акта

—в течение 60 дней со дня подписания акта

—срок рассмотрения устанавливается руководителем Службы

По результатам рассмотрения акта и иных материалов камеральной проверки руководитель (заместитель руководителя) Службы (ее территориального органа) принимает решение а) о применении мер принуждения; б) об отсутствии оснований для применения мер принуждения; в) о проведении выездной проверки (ревизии)

—а

—б

—в

—а,б

—а,в

—а,б,в

К процедуре применения мер принуждения со стороны ФСФБН РФ в сфере бюджетного контроля относятся: а) составление представления; б) составление предписания; в) составление уведомления о применении бюджетных мер принуждения

—а

—б

—в

—а,б

—а,в

—а,б,в

Срок проведения выездной проверки (ревизии) ФСФБН в рамках бюджетного контроля, проводимой структурными подразделениями центрального аппарата Службы составляет

- не более 30 рабочих дней
- не более 40 рабочих дней
- не более трех месяцев
- не более двух месяцев

Срок проведения выездной проверки (ревизии), проводимой территориальными органами ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля составляет

- не более 30 рабочих дней
- не более 40 рабочих дней
- не более трех месяцев
- не более двух месяцев

Продление сроков проведения выездной проверки (ревизии) органами ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

- возможно руководителем органа, но не более чем на 10 рабочих дней
- возможно руководителем проверочной (ревизионной) группы, но не более чем на 10 рабочих дней
- возможно руководителем территориального органа, но не более чем на 20 рабочих дней
- возможно руководителем проверочной (ревизионной) группы, но не более чем на один месяц

При проведении выездной налоговой проверки органами ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

- изъятие документов может осуществляться в любом случае
- изъятие документов может осуществляться в любом случае, но по решению руководителя ФСФБН РФ
- изъятие документов может осуществляться, но в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений

При проведении выездной налоговой проверки органами ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

- Опечатывание кассы, кассовых и служебных помещений, складов, архивов возможно в любом случае
- Опечатывание кассы, кассовых и служебных помещений, складов, архивов возможно в любом случае, но по решению руководителя ФСФБН РФ
- Опечатывание кассы, кассовых и служебных помещений, складов, архивов возможно в случае обнаружения правонарушения по КоАП РФ
- Опечатывание кассы, кассовых и служебных помещений, складов, архивов возможно в случае обнаружения данных, указывающих на признаки состава преступления



Проведение выездной проверки (ревизии), проводимой органами ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

а) может быть приостановлено руководителем Службы и ее территориальных подразделений на период проведения встречной проверки и (или) обследования; б) может быть приостановлено руководителем Службы и ее территориальных подразделений на период восстановления объектом контроля документов при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта контроля в) может быть приостановлено руководителем Службы и ее территориальных подразделений на период организации и проведения экспертиз; в) может быть приостановлено руководителем Службы и ее территориальных подразделений при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта контроля

—а

—а

—в

—а,б

—а,в

—в,б

—а,б,в

После окончания контрольных действий в рамках выездных налоговых проверок ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

—составляется справка о завершении контрольных действий и вручается представителю объекта контроля не позднее последнего дня срока проведения выездной проверки

—составляется акт о завершении контрольных действий и вручается представителю объекта контроля не позднее последнего дня срока проведения выездной проверки

—составляется справка о завершении контрольных действий и вручается представителю объекта контроля не позднее 10 дней со дня окончания выездной проверки

По результатам выездной проверки (ревизии), проводимой ФСФБН РФ

—оформляется акт в течение 15 рабочих дней со следующего за днем подписания справки о завершении контрольных действий

—оформляется акт в течение 20 рабочих дней со следующего за днем подписания справки о завершении контрольных действий

—оформляется акт в течение месяца со следующего за днем подписания справки о завершении контрольных действий

Объект контроля ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

—вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня его получения

- Не имеет право подавать возражения по акту
- вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение месяца со дня его получения

Материалы выездной проверки (ревизии) ФСФБН РФ в рамках бюджетного контроля

- рассматриваются руководителем Службы в течение 30 дней со дня подписания акта
- рассматриваются руководителем проверяющей комиссией в течение 60 дней со дня подписания акта
- рассматриваются руководителем Службы в течение 60 дней со дня подписания акта

По результатам рассмотрения акта и иных материалов выездной проверки ФСФБН РФ применяются решения: а) о применении мер принуждения; б) об отсутствии оснований для применения мер принуждения; в) о назначении внеплановой выездной проверки (ревизии) при представлении объектом контроля письменных возражений

- а
- б
- в
- а,б
- а,б,в
- б,в

По результатам рассмотрения выездных налоговых проверок ФСФБН РФ в сфере бюджетного контроля направляет: а) представления о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений; б) предписания об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, и (или) о возмещении ущерба, причиненного такими нарушениями Российской Федерации; в) уведомления о применении бюджетных мер принуждения

- а
- б
- в
- а,б
- а,б,в
- б,в

Тема 7. Ситуации по применению мер бюджетных принуждений и мер административной ответственности в бюджетной сфере

Из бюджета субъекта РФ выделена финансовая помощь муниципальному бюджету на погашение кредиторской задолженности. Финансовая помощь перечислялась бюджетным организациям, не имеющим кредиторской задолженности. Данный факт

- следует квалифицировать как нецелевое использование средств бюджета и влечет применения мер принуждения в виде изменения лимитов бюджетных обязательств
- следует квалифицировать как нецелевое использование средств бюджета и влечет применения мер принуждения в виде взыскания бюджетных средств с бюджетных организаций
- следует квалифицировать как неэффективное использование средств бюджета и влечет применения мер принуждения в виде изменения лимитов бюджетных обязательств
- нельзя квалифицировать как нарушение бюджетного законодательства

Из бюджета субъекта РФ были перечислены средства муниципальному бюджету. Спустя два года данные средства не были освоены. В соответствии с бюджетным кодексом РФ это является

- нецелевым использованием средств бюджета и подлежат возврату
- неэффективным использованием средств бюджета и подлежит возврату
- нецелевое использование средств бюджета и подлежат изъятию с пенями
- неэффективным использованием средств бюджета и подлежат изъятию с процентами

Местная администрация без договора предоставила в пользования площади бюджетной организации, финансируемой из бюджета субъекта РФ. Коммунально-эксплуатационные расходы производились за счет сметы расходов местной администрации. Данный факт

- можно квалифицировать как недополучение арендной платы и мерой принуждения должно быть изъятие средств из бюджета субъекта РФ
- можно квалифицировать как нецелевое использование средств и мерой принуждения должно быть сокращение финансирования
- можно квалифицировать как недополучение арендной платы и бюджет субъекта РФ должен предусмотреть расходы по арендной плате
- не может классифицирован как правонарушение

Коммерческая организация осуществила капитальный ремонт муниципального жилого фонда по договору, за что были перечислены средства бюджета по окончании работ по акту выполненных работ через отдел ЖКХ. До начала работ из бюджета были профинансированы материальные расходы. Данный факт

- является правонарушение бюджетного законодательства в виде нецелевого использования средств и должно быть произведено сокращения финансирования их местного бюджета
- не является правонарушением бюджетного законодательства, коммерческая организация должна компенсировать излишние расходы
- является правонарушение бюджетного законодательства в виде неэффективного использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

Коммерческой организации были выделены средства из местного бюджета на осуществление благоустройство района. Произведенные работы не были предусмотрены титульным списком на благоустройство, но фактические расходы не превысили смету на благоустройство. Данный факт

—является правонарушение бюджетного законодательства в виде

неэффективного использования средств и должно быть произведено

изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

—является нарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого

использования средств и должно быть произведено сокращение

финансирования из местного бюджета по статье благоустройство

—не является правонарушением бюджетного законодательства,

коммерческая организация должна компенсировать излишние расходы

—является правонарушением в виде неэффективного использования

средств местного бюджета

Отдел земельных имущественных отношений муниципального образования и коммерческая организация заключили договор аренды на один год. Расчет арендной платы был произведен, но организация платежей не производило. В результате в доход местного бюджета не поступило 50 тыс. руб. Данный факт

—согласно БК РФ является неэффективным использованием имущества муниципального образования

—согласно БК РФ не является правонарушением, средства могут быть возмещены по решению суда

—является правонарушение бюджетного законодательства в виде

неэффективного использования средств и должно быть произведено

изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

—является правонарушение бюджетного законодательства в виде

нецелевого использования средств и должно быть произведено изъятие

бюджетных средств у коммерческой организации

Управление сельского хозяйства и продовольствия района имело лимит транспортных средств 2 единицы. Фактически на балансе управления имелось 6 единиц автотранспортных средств. Данный факт

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде

нецелевого использования средств по коду бюджетной классификации

"Материальные затраты"

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде

нецелевого использования средств по коду бюджетной классификации

"Основные средства"

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде

нецелевого использования средств по кодам бюджетной классификации

"Материальные затраты" и "Основные средства"

—не является правонарушением бюджетного законодательства

Глава администрации района постановил частично оплатить по КБК «Расходы по подготовке специалиста с высшим образованием». Данный факт

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого использования и мерой принуждения должно быть сокращение финансирования из местного бюджета

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде неэффективного использования и мерой принуждения должно быть сокращение финансирования из местного бюджета

—не является правонарушением бюджетного законодательства

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого использования и средства должны быть возмещены с физического лица

Отдел образования района оплатил за обслуживание системы отопления по КБК «Оплата отопления и технологических нужд». Этот факт

—является нецелевым использованием бюджетных средств по данному коду БК и должно быть произведено сокращение финансирования

—не является правонарушением бюджетного законодательства, следует сумму перебросить по коду «Прочие услуги»

—является неэффективным использованием бюджетных средств и подлежит сокращение финансирования

Отдел образования района заключили договор на поставку продуктов питания на сумму 5 млн. руб. без проведения конкурса. Этот факт

—не является правонарушением бюджетного законодательства

—является нарушением бюджетного процесса, применение мер принуждения не предусмотрено

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого использования и средства должны быть возмещены с физического лица

Районная больница выплатила заработную плату за январь 2013 года в ноябре 2012 года. Произведено перечисление платежей во внебюджетные фонды. Этот факт

—является нецелевым использованием бюджетных средств, поскольку не предусмотрены сметой, и мерой принуждения должно быть сокращение финансирования из местного бюджета

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде неэффективного использования и мерой принуждения должно быть сокращение финансирования из местного бюджета

—не является правонарушением бюджетного законодательства

Отдел земельных и имущественных отношений заключил договор аренды использования муниципального имущества. При проверке установлены факты непоступления арендной платы

—согласно БК РФ является неэффективным использованием имущества муниципального образования

—согласно БК РФ не является правонарушением, средства могут быть возмещены по решению суда

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде неэффективного использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

При проверке правильности выплат населению субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг малообеспеченному населению в управлении социальной защиты выявлены факты несоответствия справки о зарплате реальным доходам. Этот факт

—является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у населения

—является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть произведено сокращение лимитов бюджетных обязательств

—является необоснованной выплатой и мер ответственности по БК РФ не предусмотрено

—не является правонарушением бюджетного законодательства

Унитарное предприятие не перечислило долю чистой прибыли в местный бюджет. Этот факт

—согласно БК РФ является неэффективным использованием имущества муниципального образования

—согласно БК РФ не является правонарушением, средства могут быть возмещены по решению суда

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде неэффективного использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у унитарного предприятия

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

Акционерное общество не перечислило в бюджет дивиденды за государственный пакет акций. Этот факт

—согласно БК РФ является неэффективным использованием имущества муниципального образования

—согласно БК РФ не является правонарушением, средства могут быть возмещены по решению суда

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде неэффективного использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

—является правонарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств у коммерческой организации

Организация получила бюджетный кредит, который был выдан без указания размера процентов за пользование бюджетными средствами, подлежащих уплате. В данном случае

- кредит должен быть погашен по решению финансового органа
- проценты должны быть взысканы в размере ставки рефинансирования ЦБ на день уплаты долга
- кредит должен быть признан недействительным и должен быть взыскан
- в данном случае нет нарушения бюджетного законодательства

Организации был выдан кредит из местного бюджета при наличии просроченной задолженности по ранее полученным кредитам. Этот факт

- является правонарушением БК РФ, мера ответственности применяются к должностным лицам, выдавшим кредит
- является правонарушением и кредит должен быть признан недействительным и должен быть взыскан
- не является правонарушением бюджетного законодательства

При проверке расходования бюджетных средств при эксплуатации автотранспортных средств, находящихся на балансе администрации района, установлено списание бензина сверх норм. Этот факт

- не является правонарушением бюджетного законодательства
- является нарушением бюджетного законодательства как нецелевое использование средств и должно быть произведено сокращение финансирования
- является правонарушением бюджетного законодательства в виде неэффективного использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств
- является правонарушением бюджетного законодательства в виде нецелевого использования средств и должно быть произведено изъятие бюджетных средств

Из местного бюджета, в адрес коммерческой организации были перечислены средства на осуществление капитального ремонта. Акты выполненных работ не представлены, кредиторской задолженности перед данной организацией на момент перечисления денежных средств не установлено. Этот факт

- является нецелевым использованием бюджетных средств и сумма должна быть снята со счета коммерческой организации
- является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть сокращение финансирования у бюджетной организации
- является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть сокращение финансирования у коммерческой организации

Предприятие ЖКХ за счет средств на капитальный ремонт жилого фонда произвело оплату за работы по устройству железобетонного забора.

Данный факт

—является нецелевым использованием бюджетных средств и сумма должна быть снята со счета коммерческой организации

—является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть сокращение финансирования у организации ЖКХ

—является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть сокращение финансирования у коммерческой организации

—является неэффективным использованием бюджетных средств

Управлению сельского хозяйства и продовольствия были выделены средства из бюджета субъекта РФ на приобретение служебного автомобиля. Автомобиль был передан по договору в безвозмездное пользование администрации района. Данный факт

—является нецелевым использованием бюджетных средств и сумма должна быть снята со счета коммерческой организации

—является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть сокращение финансирования у организации ЖКХ

—является нецелевым использованием бюджетных средств и должно быть сокращение финансирования у коммерческой организации

—является неэффективным использованием бюджетных средств

Бюджетным учреждением получены средства Федерального бюджета по статье бюджетной классификации «заработная плата» в сумме 200000 руб. 50000 руб. было выплачено ежемесячное пособие на ребенка Данный факт

—является нецелевым использованием бюджетных средств

—является неэффективным использованием бюджетных средств

—не является правонарушением бюджетного законодательства

Государственному унитарному предприятию был выдан бюджетный кредит на покупку основных средств в размере 130000 руб. исходя из 10 % годовых. За счет этих средств были приобретены компьютеры на сумму 80000 руб., столы письменные на сумму 20000 руб., бетономешалка на сумму 15000 руб., кровельные материалы на сумму 10000 руб., канцелярские товары на сумму 5000 руб. В данном случае

—нет нарушения бюджетного законодательства

—нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств в сумме 10000руб

—нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств в сумме 5000руб

—нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств в сумме 15000 руб

—нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств в сумме 80000 руб



Бюджетная организация за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, приобрела основные средства на сумму 150000 руб., что не предусмотрено сметой.. В данном случае

- нет нарушения бюджетного законодательства
- нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств
- нарушено бюджетное законодательство в виде неэффективного использования бюджетных средств

В кассу бюджетного учреждения получены средства на выплату заработной платы в сумме 107000 руб.. За счет этих средств выплачена заработная плата управленческому персоналу в сумме 78500 , выдана в подотчет на командировочные расходы – 5500, выдана заработная плата обслуживающему персоналу – 23000 руб. В данном случае

- нет нарушения бюджетного законодательства
- нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств в сумме 5500 руб
- нарушено бюджетное законодательство в виде неэффективного использования бюджетных средств
- нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств в сумме 28500 руб

Бюджетным учреждением получены средства в размере 3200 руб. на оплату услуг связи. Из них 1500 руб. потрачены на установку телефона, 1700 руб. – на оплату международных звонков. В данном случае

- нет нарушения бюджетного законодательства
- нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств
- нарушено бюджетное законодательство в виде неэффективного использования бюджетных средств

13 мая 2007 года государственное унитарное предприятий осуществило возврат бюджетного кредита в сумме 150000 руб. Кредит был выдан на 1 год, бюджетные средства были получены 24 марта 2006 года. В данном случае

- нет нарушения бюджетного законодательства
- нарушено бюджетное законодательство в виде несвоевременного возврата бюджетных средств
- нарушено бюджетное законодательство в виде несвоевременного возврата процентов за пользование бюджетными средствами

При проверке сметы и актов строительно-монтажных работ, профинансированных из местного бюджета, было установлено завышение стоимости СМР на 50 тыс. руб. В данном случае

- нет нарушения бюджетного законодательства
- нарушено бюджетное законодательство в виде нецелевого использования бюджетных средств

—нарушено бюджетное законодательство в виде неэффективного использования бюджетных средств

## Тема 8. Стадия учета и регистрации налогоплательщиков

При постановке на учет налоговый орган выдает

- карту постановки на учет
- свидетельство о постановке на учет
- информационное письмо

Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган о ликвидации в

- 10-ти дневный срок со дня принятия решения
- 3-х дневный срок со дня принятия решения
- 5-ти дневный срок со дня принятия решения

Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган о реорганизации

- в 3-х дневный срок со дня принятия такого решения
- в 5-ти дневный срок со дня принятия такого решения
- в 10-ти дневный срок со дня принятия такого решения

Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган об изменении своего местонахождения

- в 14-ти дневный срок со дня вынесения такого решения
- в 10-ти дневный срок со дня вынесения такого решения
- в 5-ти дневный срок со дня вынесения такого решения
- сроки для этого не установлены

При постановке на учет и при перерегистрации предприятие-налогоплательщик в налоговый орган предоставляет

- учредительные документы, свидетельство о регистрации
- устав, заявление, учредительные документы
- заявление, учредительные документы, свидетельство о регистрации юридического лица
- свидетельство о регистрации, устав, лицензии на право осуществления деятельности

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет в течении

- 5-ти дней со дня подачи всех документов
- 10-ти дней со дня подачи всех документов
- 30-ти дней со дня подачи заявления
- 10-ти дней со дня подачи заявления

Постановка на учет в налоговом органе осуществляется

- при уплате госпошлины
- бесплатно

—при уплате сбора за регистрацию

Юридическое лицо обязано встать на налоговый учет

- в течение 20-ти дней с момента принятия решения о регистрации лица
- в течение 10-ти дней с момента государственной регистрации лица
- в течение 10-ти дней с момента принятия решения о регистрации лица
- в момент государственной регистрации

Налогоплательщик, имеющий обособленное подразделение обязан сообщить налоговому органу об их создании в течение

- 10-ти дней со дня создания
- 5-ти дней со дня создания
- 30-ти дней со дня создания
- одного месяца со дня создания

При изменении сведений об обособленном подразделении организация-налогоплательщик обязан сообщить налоговому органу в течение

- 3-х дней
- 10-ти дней
- 5-ти дней
- 30-ти дней со дня создания
- одного месяца со дня создания

Постановка на учет в налоговом органе осуществляется в целях

- защиты интересов налогоплательщиков
- проведения налогового контроля
- защиты интересов государства

Индивидуальный предприниматель встает на налоговый учет

- в течение 30-ти дней с момента регистрации
- в течение 10-ти дней с момента регистрации
- в течение 5-ти дней с момента регистрации
- в момент подачи заявления о государственной регистрации

Индивидуальный предприниматель обязан встать на первичный налоговый учет в налоговый орган по месту

- осуществления деятельности
- жительства
- нахождения имущества

Организации, имеющие обособленные подразделения, встают на налоговый учет

- по месту нахождения головной организации
- по месту нахождения обособленного подразделения
- по месту нахождения имущества обособленного подразделения

Организация должна встать на налоговый учет

- при наличии оборотов, облагаемых налогами
- при наличии имущества
- независимо от наличия обстоятельства, связанного с уплатой налога

Обособленное подразделение должно быть поставлено на налоговый учет

- в течение 10 дней со дня организации
- в течение 30 дней со дня организации
- в течение 60 дней со дня организации

Недвижимое имущество подлежит постановке на учет по месту

- нахождения имущества
- нахождения налогоплательщика
- либо по месту нахождения имущества либо по месту нахождения налогоплательщика

Недвижимое имущество подлежит постановке на учет в течении

- 10-ти дней с момента регистрации имущества
- 30-ти дней с момента регистрации имущества
- 5-ти дней с момента регистрации
- календарного года с момента регистрации

Налоговые органы на основе имеющихся данных от соответствующих органов

- обязаны поставить на налоговый учет
- имеют право поставить на налоговый учет
- уполномочены поставить на налоговый учет

Налоговый агент встает на налоговый учет

- по месту своего нахождения
- по месту нахождения получателя дохода
- по месту нахождения имущества

Органом, осуществляющим государственную регистрацию организаций, является

- Регистрационная палата РФ
- Регистрационная палата РФ и ФНС РФ
- ФНС РФ
- Органы, выдающие лицензии

Органы, осуществляющие регистрацию организаций, обязаны сообщить о ликвидации в течение

- 30-ти дней
- 10-ти дней
- 5-ти дней
- 3-х дней

Органы, осуществляющие регистрацию недвижимости, обязаны сообщить об этом в налоговый орган в течении

- 10-ти дней после регистрации
- 5-ти дней после регистрации
- 30-ти дней после регистрации

Нотариусы обязаны сообщать в налоговый орган о нотариальном удостоверении договора дарения в течение

- не позднее 10-ти дней со дня удостоверения договора
- не позднее 30-ти дней со дня удостоверения договора
- не позднее 5-ти дней со дня удостоверения договора

Органы, выдающие лицензии на право заниматься добычей полезных ископаемых или пользованием, обязаны сообщить об этом в налоговый орган в течение

- 5-ти дней после выдачи лицензии
- 10-ти дней после выдачи лицензии
- 30-ти дней после выдачи лицензии

Для открытия счета в банке с позиции налогового контроля необходимы следующие документы

- учредительные документы
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе
- свидетельство о регистрации организации

Банк сообщает в налоговый орган об открытии счета в течении

- 5-ти дней со дня открытия счета
- 10-ти дней со дня открытия счета
- 30-ти дней со дня открытия счета

Банк сообщает в налоговый орган о закрытии счета в течении

- 5-ти дней со дня закрытия счета
- 10-ти дневный срок со дня закрытия счета
- 30-ти дневный срок со дня закрытия счета

Банк обязан по запросу налогового органа предоставить сведения об операциях по счетам налогоплательщика в течении

- 5-ти дней после получения мотивированного запроса
- 10-ти дней после получения мотивированного запроса
- 30-ти дней после мотивированного запроса

Сроки подачи заявления о постановке на учет иностранной организацией

- зависят от причины постановки на учет
- не зависят от причин постановки на учет
- зависят от вида деятельности

Физическое лицо при появлении права собственности на имущество

—обязано самостоятельно встать на налоговый учет в течении 30 дней со дня приобретения собственности

—не обязано самостоятельно инициировать постановку на учет, поскольку это действие является обязанностью налогового органа

—обязано самостоятельно встать на налоговый учет в течении 10 дней со дня приобретения собственности

Налогоплательщик-физическое лицо стало собственником квартиры в ноябре 2009 г. в результате ее покупки у другого собственника. Налоговый орган получил информацию о данном собственнике на 01.01.2013 г.

Налогоплательщик должен будет заплатить налог на имущество

—с 2009 г

—с 2010 г

—с 2011 г

—с 2012 г

—с 2013 г

Налогоплательщик- организация встала на налоговый учет в ИФНС РФ по Вахитовскому району в 2002 г. по юридическому адресу. С июля 2013 г. стал плательщиком акцизов. В декабре 2013 г. предоставил декларацию по акцизам. Налоговый орган

—примет декларацию без последствий

—примет декларацию с начислением пеней

—примет декларацию с начислением штрафа в размере 20 % от продекларированной суммы

—примет декларацию с начислением штрафа в размере 5% за каждый месяц задержки подачи декларации

Снятие с учёта налоговым органом обособленного подразделения осуществляется в течение

—14-ти дней после подачи заявления

—10-ти дней после подачи заявления

—5-ти дней после подачи заявления

—30-ти дней после подачи заявления

Налоговыми органами в Российской Федерации являются

—Федеральная налоговая служба

—Федеральная налоговая служба и Таможенный комитет

—Минфин РФ, Федеральная налоговая служба, Таможенный комитет

В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, полномочиями налоговых органов обладают

—таможенные и финансовые органы

—таможенные и правоохранительные органы

—правоохранительные и финансовые органы

—только таможенные органы

—только правоохранительные органы

Целью взаимодействия налоговых органов и служб судебных приставов является

- обеспечение безопасности должностных лиц налогового органа
- обеспечение поступления налогов в бюджет
- обеспечение сохранности имущества должника

## Тема 9. Камеральные проверки

Основными источниками камеральной проверки могут быть

- главная книга, регистры бухгалтерского учета
- регистры бухгалтерского учета, налоговая отчетность
- регистры налогового учета, налоговая отчетность
- налоговая отчетность, документы представленные налогоплательщиком

По результатам камеральной проверки должностное лицо налогового органа может начислить

- налоговые санкции и пени
- сумму налога, пени, налоговые санкции
- только пени
- только сумму налога

Налоговый орган при проведении камеральной проверки

- может начислить административные штрафы
- может привлечь к административной ответственности
- может оформить протокол об административном правонарушении

Срок проведения камеральной проверки, установленный налоговым законодательством, составляет

- 10 дней со дня последнего срока подачи декларации
- в день подачи декларации
- 20 дней со дня последнего срока подачи декларации
- 3 месяца со дня подачи декларации
- 2 месяца со дня подачи декларации

Источниками камеральной проверки по налогу на имущество являются

- 1) налоговая декларация за налоговый период
- 2) бухгалтерская отчетность
- 3) документы предоставленные налогоплательщиком

- 1
- 2
- 3
- 1 и 2
- 1, 2, 3

Налоговая отчетность принимается должностным лицом налогового органа

- при наличии документа об уплате налога
- при наличии справок банка о картотеке
- в любом случае
- при разрешении руководителя налогового органа

Камеральная налоговая проверка проводится

- выборочным методом по видам деятельности
- по крупным налогоплательщикам
- по всем предприятиям
- по предприятиям, имеющим недоимку

Срок сдачи налоговой декларации по единому налогу по УСН установлен

- 15 число каждого месяца
- до 25 числа месяца следующего за отчетным периодом
- до 30 числа каждого месяца

Источниками камеральной проверки по НДС являются

- 1) налоговая декларация за налоговый период
  - 2) бухгалтерская отчетность
  - 3) документы истребуемые налоговым органом
- 1 и 2
  - 1, 2, 3

Срок проведения камеральной проверки установлен налоговым законодательством

- два месяца со дня подачи декларации
- три месяца со дня подачи декларации
- три месяца со дня последнего срока подачи декларации

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган:

- имеет право проводить инвентаризацию
- не имеет права проводить инвентаризацию
- имеет право проводить инвентаризацию по решению руководителя налогового органа

При исправлении ошибок в налоговых декларациях собственными силами налогоплательщик должен предоставить в налоговый орган следующие документы

- 1) уточненную декларацию за период, в котором совершена ошибка и расчет пени
  - 2) декларацию за период, в котором обнаружена ошибка и расчет пени
  - 3) заявление и платежное поручение об уплате доначисленного налога
- 1
  - 2
  - 3
  - сочетание 1 и 3
  - сочетание 2 и 3



Камеральная проверка акцизов осуществляется

- ежеквартально
- ежемесячно
- ежемесячно и ежеквартально

Периодичность проведения камеральных проверок установлена

- Налоговым кодексом РФ I часть
- Налоговым кодексом РФ II часть
- Законом “Об основах налоговой системы”
- Специфическими законами о налогах

Налоговый орган в процессе камеральной проверки исследовать первичные документы и регистры бухгалтерского учета

- не может, поскольку источником может быть лишь бухгалтерская и налоговая отчетность
- может, если налогоплательщик продекларировал налоговую льготу
- может, если плательщик предоставит документы

Камеральная проверка проводится

- выборочным методом
- по крупным налогоплательщикам
- по всем налогоплательщикам
- по предприятиям, имеющим недоимку

Налоговая декларация может предоставляться в налоговый орган

- 1)на бумажном носителе
  - 2)в электронном виде
  - 3)по телекоммуникационным каналам связи
- сочетание 1 и 2
  - сочетание 1, 3
  - сочетание 1, 2, 3

Сроки подачи налоговых деклараций определяются

- Первой частью Налогового кодекса РФ
- Второй частью Налогового кодекса РФ
- Инструктивными материалами ФНС РФ
- Методическими рекомендациями по налогам

При отсутствии оборотов, облагаемых в течении налогового периода налогоплательщик

- обязан предоставить декларацию
- не обязан предоставлять декларацию
- может предоставить декларацию

Предприятие предоставило в налоговый орган декларацию по налогу на прибыль за январь-сентябрь 2012 г 30 октября 2013 г. Сумма налога на прибыль по декларации составила 12000 т.руб. Налоговый орган

- начислит штраф за неуплату налога в размере 20 % от суммы налога
- начислит штраф за несвоевременную подачу декларации в размере 5 % от суммы налога
- начислит штраф за несвоевременную подачу декларации в размере 10 % от суммы налога
- ничего не начислит

В процессе камеральной налоговой проверки организация не предоставила в налоговый орган истребуемый документ. Налоговый орган:

- не применит штраф
- применит штраф в размере 20% от продекларированной суммы
- применит штраф в размере 50 руб. за каждый не предоставленный документ
- применит штраф в размере 200 руб. за каждый не предоставленный документ

Камеральная проверка взносов по ЕНВД производится

- ежемесячно
- ежеквартально
- раз в год

По результатам камеральной налоговой проверки, при выявлении правонарушения налоговый орган

- Обязан составить справку и акт
- обязан составить акт и решение о привлечении к ответственности
- обязан составить только решение о привлечении к ответственности
- ничего не обязан составлять

Камеральный контроль по НДС осуществляется

- ежемесячно
- ежеквартально
- ежемесячно и ежеквартально

Организация продекларировала налог на добавленную стоимость за 4 квартал прошлого года в сумме 200 тыс.руб. .На 01.03 текущего года налог на уплачен. Налоговый орган

- начислит штраф в размере 20% от суммы налога
- начислит пени
- не начислит ни пени, ни штрафа

По результатам камеральной налоговой проверки налоговый орган может

- привлечь налогоплательщика за неуплату налога
- привлечь налогоплательщика за грубое нарушение правил учета

—начислить пени

—привлечь налогоплательщика за неуплату налога, за грубое нарушение правил учета, начислить пени

По результатам камеральной налоговой проверки организации налоговый орган имеет право списать в бесспорном порядке

—только налог

—налог и пени

—налог, пени и штраф

—пени и штраф

Тема 10. Уплата и взыскание налога

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику

—в течение 10 дней после наступления срока уплаты

—не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты

—не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога

Заявление о возврате излишне уплаченного налога может быть подано в течение

—одного года со дня установления переплаты

—трех лет со дня установления переплаты

—пяти лет со дня установления переплаты

Взыскание налога с физического лица производится налоговым органом

—на основании решения суда

—в бесспорном порядке

—в бесспорном порядке с участием службы судебных приставов

—на основании решения руководителя налогового органа

Взыскание налога с организации производится налоговым органом

—на основании решения суда

—в бесспорном порядке на основании требования об уплате налога

—в бесспорном порядке с участием службы судебных приставов

Решение о взыскании налога за счет денежных средств налоговым органом

—не принимается

—принимается в любые сроки

—принимается спустя 10 дней после наступления срока платежа

—принимается, но не позднее двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога

—принимается, но не позднее 30 дней после истечения срока платежа

Взыскание налога за счет имущества организации осуществляется

—налоговым органом

—правоохранительными органами

—службой судебных приставов на основе постановления налогового органа

Взыскание налога за счет имущества организации осуществляется

—службой судебных приставов в двухмесячный срок со дня поступления постановления налогового органа

—налоговым органом в трехмесячный срок со дня вынесения решения

—службой судебных органов в трехмесячный срок со поступления постановления

При исчислении налога налоговым органом налоговое уведомление

—посылает не позднее 30 дней до наступления срока платежа

—посылает не позднее 45 дней до наступления срока платежа

—посылает не позднее 60 дней до наступления срока платежа

—не посылает налоговое уведомление

Решение налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств

—исполняется банком в течение 10 дней

—исполняется службой судебных приставов в течение 10 дней

—исполняется банком в течение одного операционного дня

—исполняется налоговым органом в течение одного дня

Требование об уплате налога при взыскании текущих налоговых платежей направляется налогоплательщику

—не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога

—не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога

—не позднее 90 дней после наступления срока уплаты налога

Подача заявления о рассрочке или отсрочки платежа при угрозе банкротства

—приостанавливает начисление пени

—не приостанавливает начисление пени

—приостанавливает начисление пени по решению суда

—пени заменяются уплатой процентов

При получении отсрочки налогового платежа по причине стихийного бедствия

—приостанавливается начисление пени

—не приостанавливается начисление пени

—приостанавливается начисление пени по решению суда

—пени заменяются уплатой процентов

Налоговый орган принял решение о приостановлении операций по счетам в банке

—он должен уведомить организацию-налогоплательщика

—не должен уведомить организацию-налогоплательщика

—должен уведомить организацию налогоплательщика с одновременным предоставлением такого решения банку

Арест имущества – это

—мера принудительного взыскания налога и пени

—мера ответственности налогоплательщика за несвоевременную уплату налога

—способ обеспечения решения о взыскании налога

Арест имущества производится налоговыми органами

—по постановлению руководителя налогового органа

—на основе санкции прокурора

—по согласованию со службой судебных приставов

Изменение сроков исполнения обязанностей по уплате налогов может быть обеспечено

—залогом и штрафом

—залогом и поручительством

—штрафом

—арестом имущества

При известном факте излишне перечисленного налога налоговый орган

—обязан сообщить налогоплательщику об этом факте

—имеет право сообщить о наличии переплаты

—не должен сообщать налогоплательщику об этом факте

Зачет суммы излишне уплаченного налога при отсутствии недоимки осуществляется налоговым органом

—самостоятельно без согласования с налогоплательщиком

—по заявлению налогоплательщика

—на основании решения вышестоящего налогового органа

Зачет суммы излишне перечисленного налога производится налоговым органом

—по бюджетам разного уровня

—по налогу одного вида

—по бюджету и внебюджетным фондам

Возврат излишне уплаченного налога осуществляется

—в любом случае по заявлению налогоплательщика

—после зачета суммы недоимки по налогам по всем бюджетам

—после зачета суммы недоимки по налогам и пени в тот же бюджет

Пени за неуплату или несвоевременную уплату налога с организаций могут взыскиваться

—в бесспорном порядке на основе требования об уплате

—только по решению суда

—только по решению вышестоящего налогового органа

Пени за несвоевременную уплату налога исчисляются за каждый день просрочки, начиная

—с последнего дня для уплаты, установленного законом

—со следующего дня после наступления конечного срока уплаты налога

—по истечении 10-ти дней после наступления срока уплаты налога

—со дня подачи декларации

При приостановлении операций по счетам налогоплательщика начисление пени

—приостанавливается в любом случае

—не приостанавливается

—приостанавливается по решению вышестоящего налогового органа

Приостановление операций по счетам налогоплательщика может быть вызвано

1) невыполнением требования об уплате налога

2) непредставлением декларации в течение двух недель

3) непредставлением декларации в течение 30-ти дней

—сочетание 1 и 2

—сочетание 1 и 3

При приостановлении операций по счетам налогоплательщиков в целях налогового контроля

—банк не имеет права открывать другой счет налогоплательщику

—банк имеет право открыть другой счет по заявлению налогоплательщика

—банк имеет право открыть счет по решению Центрального банка

Предприятие несвоевременно оплатило платежи по НДС. Налоговый орган вправе начислить

—штраф в размере 20 % от суммы неуплаченного налога

—пени с 20 числа, следующего за налоговым периодом

—пени с 21 числа, месяца следующего за налоговым периодом

У предприятия возникла недоимка по налогу на прибыль в федеральный бюджет в сумме 30 тыс.руб. и переплата налога на прибыль в бюджет субъекта РФ в сумме 23 тыс.руб. .Налоговый орган

—может зачесть переплату в счет недоимки

—не имеет права зачесть переплату в счет недоимки

—имеет право зачесть переплату в счет недоимки по заявлению налогоплательщика

Пени за просроченные текущие продекларированные платежи по НДС с организаций взимаются налоговым органом

—в бесспорном порядке на основе требования по уплате налога и решения налогового органа

- только по решению суда
- только по решению руководителя налогового органа

Организация продекларировала налог на прибыль за 9 месяцев 2013 г. в сумме 35 тыс.руб. Перечислила налог 15 декабря 2013 г. Налоговый орган начислит

- начислит штраф за неуплату налога в размере 20 %
- начислит пени за нарушение сроков уплаты налога
- приостановит операции по счетам

Организация подала расчет по налог на имущество за 9 месяцев 2009 г. 20 ноября 2009 г. Налог перечислен 21 ноября 2009 г. Налоговый орган предпримет

- 1) начислит штраф за несвоевременное предоставление декларации
  - 2) начислит пени за несвоевременное перечисление налога
  - 3) начислит штраф в размере 20 % от суммы налога
- сочетание 1 и 2
  - сочетание 2 и 3
  - сочетания 1 и 3

Задолженность организации на 20 ноября 2013 г. по НДС по итогам 3 квартала составила 10 тыс.руб. Налоговые органы имеют право:

- выставить требование об уплате налога, затем взыщут налог в бесспорном порядке
- взыскать налог сразу
- обратиться в суд с иском о взыскании недоимки

Просроченная задолженность по налогу на имущество организаций составила на 20.11.2013 г. 50000 руб. Она возникла по итогам I квартала 2013 г. Налоговый орган выставил требование об уплате налога и пени 15.11.2013 г. Это является

- правомерным
- неправомерным в связи с истечением срока выставления требования
- неправомерным в связи с тем, что срок выставления требования не наступил

Рассрочка платежа по налогу оформляется

- в ходе выездной проверки
- в ходе камеральной проверки
- независимо от вида проверки

Тема 11.Выездные налоговые проверки

Решение о назначении выездной налоговой проверки принимает

- налоговый инспектор
- руководитель налогового органа
- комиссия, создаваемая в налоговом органе

—начальник отдела, по которому будет проводиться проверка

Допустимо ли проведение более одной налоговой проверки в одном календарном году по одному налогоплательщику, по одному и тому же налогу за один и тот же период

—нет

—да

—да, при ликвидации организации

Акт выездной налоговой проверки составляется

—в течение 3-х месяцев со дня составления справки об окончании проверки

—в течение 2-х месяцев со дня составления справки об окончании проверки

—в течение 3- месяцев с момента окончания проверки

—в течение 2- месяцев с момента окончания проверки

Датой окончания выездной проверки считается

1) дата составления справки об окончании проверки

2) дата подписания акта проверки

3) дата, когда истекают два месяца со дня начала проверки

—1

—2

—3

—1 и 2

—1 и 3

—2 и 3

Решение о продлении сроков проведения выездной проверки

—принимается налоговым инспектором

—комиссией налогового органа

—руководителем налогового органа

—вышестоящим налоговым органом

Акт выездной налоговой проверки составляется

—на бумажных носителях

—на магнитных носителях

—на бумажных и магнитных носителях

При пересылке акта выездной налоговой проверки по почте датой вручения акта является

—день получения

—день отправки

—6 день, начиная с даты отправки

При проведении выездной налоговой проверки налогоплательщик должен предоставить истребованные документы в течение



- 30 дней
- 15 дней
- 14 дней
- 10 дней
- 7 дней
- 5 дней

При осуществлении выемки документов в процессе выездной налоговой проверки у налогоплательщика Налоговым кодексом предусматривается

- 1) устное соглашение
- 2) составление протокола
- 3) составление акта
- 4) составление описи

- 1
- 2
- 3
- 4
- сочетание 1 и 4
- сочетание 2 и 4
- сочетание 3 и 4

При осуществлении выемки документов и предметов при проведении налогового контроля

- 1) обязательным является участие понятых
- 2) участие понятых не обязательно
- 3) обязательное участие лиц, у которых производится выемка документов
- 4) присутствие лиц, у которых осуществляется выемка не обязательно

- 1
- 2
- 3
- 4
- 1 и 3
- 2 и 4

Акт выездной налоговой проверки подписан налогоплательщиком без возражений. Акт рассматривается

- руководителем налогового органа самостоятельно
- руководителем налогового органа в присутствии налогоплательщика или его представителя
- руководителем налогового органа в присутствии должностного лица налогового органа, проводившего проверку

По результатам выездной налоговой проверки протокол об административном правонарушении составляется

- руководителем налогового органа
- специальной административной комиссией
- уполномоченным должностным лицом, проводившим проверку

—судебным приставом-исполнителем

Выездная налоговая проверка завершена 26.12.2013 . Акт выездной налоговой проверки подписан 10.01.2014 г. (пятница), налогоплательщик предоставил письменные разногласия в налоговый орган 27.01.2010 г.

Налоговый орган

—обязан принять их во внимание при принятии решения по акту

—не примет, поскольку они поданы по истечении двух недель после подписания акта

—не примет, поскольку сроки представления нарушены

—не примет, поскольку они поданы по истечении 14 дней после подписания акта

—примет их если не истекли 15 дней со дня предоставления

При принятии решений о начислении налоговых санкций на налогоплательщика налоговый орган

1)предлагает налогоплательщику самостоятельно их заплатить

2) списывает в бесспорном порядке со счета налогоплательщика

3) принимает решение о наложении ареста на имущество в счет обеспечения налоговой санкции

—1

—2

—3

—1 и 2

—1 и 3

Решение о проведении инвентаризации в процессе выездной налоговой проверки принимается

—руководителем налогового органа

—налоговым инспектором

—инвентаризационной комиссией

Для осуществления осмотра при проведении выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа

—имеет право пригласить понятых

—обязано пригласить понятых

—не обязано приглашать понятых

При проведении выездной налоговой проверки должностное лицо

—обязано проводить осмотр помещений

—не обязано проводить осмотр помещений

—имеет право проводить осмотр помещений

Осмотр при проведении выездной налоговой проверки осуществляется

—по решению руководителя налогового органа

—по решению должностного лица, проводящего проверку

—по согласованию с руководителем проверяемой организации

О производстве осмотра при выездной налоговой проверке

- составляется акт
- ничего не составляется
- составляется протокол

Структура и требования к оформлению акта выездной налоговой проверки устанавливаются

- Налоговым кодексом РФ
- Нормативными документами ФНС РФ
- Минфином РФ
- Правительством РФ

Возражения по акту выездной налоговой проверки могут быть обоснованы налогоплательщиком в течении

- 14 дней со дня окончания проверки
- 10 дней со дня получения акта
- двух недель со дня получения акта
- 15 дней со дня подписания акта

Налоговый орган закончил комплексную выездную проверку, о чем оформил справку, датированную 10.11 2009 г. Акт выездной налоговой проверки необходимо предоставить налогоплательщику

- до 30.11.2009 г
- до 31.01.2010 г
- до 10.02 2010 г
- до 10.01.2010 г
- до 31.12.2009 г

Налоговый орган в процессе камерально проверки истребовал документы, налогоплательщик предоставил их в установленные сроки, при проведении выездной налоговой проверки

- налоговый орган имеет право истребовать эти же документы
- имеет право истребовать только подлинники этих документов
- не имеет права истребовать повторно эти документы

Тема 12. Ответственность за нарушение налогового законодательства

Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест влечет взыскание

- налоговой санкции в размере 10000 руб
- налоговой санкции в размере 1000 руб
- налоговой санкции в размере 500 руб

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности

- с 18 летнего возраста
- с 16 летнего возраста

- с 14 летнего возраста
- с 21 летнего возраста

Налоговый агент не предоставил в налоговый орган “Справку о доходах физических лиц”, что выясняется при выездной проверке. Налоговый орган

- взыщет налоговые санкции в размере 5 тыс. руб
- взыщет налоговые санкции в размере 200 руб. за каждый не предоставленный документ
- ничего не предпримет
- взыщет штраф в размере 20% от суммы налога

По итогам комплексной выездной налоговой проверки организации были доначислены налоги, относимые на расходы. Налоговые органы

- начислят налоговые санкции по данным налогам
- начислят налоговые санкции по данным налогам и учтут это при расчете налога на прибыль
- учтут это при расчете налога на прибыль

Ответственность за предоставление сведений об открытии и закрытии счетов в банках при проведении налогового контроля несет

- налогоплательщик
- банк
- налоговый орган
- никто не несет
- банк и налогоплательщик

Срок давности по привлечению налогоплательщиков к ответственности за налоговые правонарушения составляет

- 5 лет
- 10 лет
- 3 года
- 4 года

Меры административной ответственности за нарушение налогового законодательства предусмотрены

- Налоговым кодексом
- Кодексом об административных правонарушениях
- Специфическими законами о налогах
- Законом о “Налоговых органах”

Налоговое правонарушение трактуется как преступление при условии

- уклонение от уплаты налогов в крупном размере
- уклонение от постановки на учет
- уклонение от подачи декларации

Уклонение от уплаты налога в крупном размере со стороны организаций предполагает уклонение на сумму

- более 250 000 руб. в течение 3-хфинансовых лет
- более 2 000 000 руб. в течение 3-хфинансовых лет
- более 100 000 руб. в течение 3-хфинансовых лет

Уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере для организаций-налогоплательщиков предусматривает неуплату налогов в сумме

- более 1000 000 руб за три финансовых года
- более 10 000 000 руб за три финансовых года
- более 600 000 руб за три финансовых года
- более 500 000 руб за три финансовых года

Административный штраф за неуплату налога

- налагается на должностное лицо налогоплательщика
- налагается на юридическое лицо
- налагается на должностное и юридическое лицо
- не налагается ни на кого

Административное нарушение за грубое нарушение правил учета доходов и расходов предусматривает взыскание штрафа в размере

- 200-500 руб
- 2000-3000 руб
- 1000-3000 руб

Административные штрафы за нарушение налогового законодательства взыскиваются по решению

- руководителя налогового органа
- суда
- вышестоящего налогового органа
- правоохранительных органов

Налоговый орган может обратиться в суд о взыскании налоговой санкции в течение

- 3 лет со дня составления акта
- 3 лет со дня принятия решения по акту
- 6 месяцев со дня принятия решения по акту
- 6 месяцев со дня составления акта

Привлечение к налоговой ответственности при нарушении сроков постановки на учет осуществляется в течение

- 6 месяцев со дня совершения правонарушения
- 6 месяцев со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено правонарушение
- 3-х лет со дня совершения правонарушения
- 3-х лет со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено правонарушение

Привлечение к налоговой ответственности за неуплату или неполную уплату налога осуществляется в течении:

- 6 месяцев со дня совершения правонарушения
- 6 месяцев со следующего дня после окончания налогового периода в течение которого было совершено правонарушение
- 3 года со дня совершения правонарушения
- 3 года со следующего дня после окончания налогового периода в течении которого было совершено правонарушение

Налогоплательщик отказал в предоставлении должностному лицу налогового органа из двадцати истребованных в устной форме документов десяти

- Налоговый орган
- взыщет штраф в размере 2000 руб
- взыщет штраф в размере 5000 руб
- не взыщет ничего

Налоговый агент может снять с себя ответственность за неудержание и перечисление налога, если сообщил

- в налоговый орган в течение года о невозможности удержания и перечисления налога
- в налоговый орган в течение 30 дней о невозможности удержания и перечисления налога
- в налоговый орган в течение 60 дней о невозможности удержания и перечисления налога
- налогоплательщику в течение года о невозможности удержания и перечисления налога

По окончании налоговой проверки налоговый орган

- обязан оформить справку об окончании проверки
- может оформить справку об окончании проверки
- не оформляет справку об окончании проверки

Выездная налоговая проверка по форме проведения может быть

- комплексная и тематическая
- сплошная и выборочная
- документальная и фактическая

В ходе выездной налоговой проверки налоговый орган доначислил налог на имущество в сумме 24 тыс.руб. вследствие неправильного использования льготы. Налоговый орган начислит

- сумму налога
- сумму налога и пени
- сумму налога, пени и налоговую санкцию

По решению руководителя налогового органа определены налоговые санкции. Выставлено требование об уплате налогов и налоговых санкций. Налоговый орган

- бесспорно списывает налоговые санкции и сумму налога
- бесспорно списывает сумму налога и обращается в суд с иском о взыскании налоговой санкции
- обращается в суд с иском о взыскании налога и налоговых санкций

Налоговый агент не оформил налоговые карточки по налогу на доходы физических лиц. Налоговый орган:

- вправе начислить налоговые санкции за отсутствие налоговых карточек
- не вправе начислить налоговые санкции, поскольку налоговые карточки не являются регистрами бухгалтерского учета
- вправе начислить административные штрафы

При камеральной налоговой проверке с истребованием первичных документов и регистров бухгалтерского учета у предприятия А выявлено занижение налоговой базы и налога. Налоговый орган имеет право

- начислить налог, пени
- только налога
- только штраф
- начислить налог, пени и штраф

Налоговый орган при проверке налоговой отчетности выявил неточности в ее оформлении. Налоговый орган имеет право

- привлечь к налоговой ответственности
- привлечь к административной ответственности
- привлечь к налоговой и административной ответственности
- не имеет права привлечения к ответственности

Налогоплательщик воспрепятствовал доступу должностных лиц на свою территорию. Налоговый орган

- начислит налоговые и административные штрафы
- начислит налоговые санкции
- составит протокол об административном правонарушении

Банк открыл счет налогоплательщику, имея распоряжение налогового органа о приостановлении операций по счетам. Налоговый орган

- применит налоговую санкцию
- не применит налоговую санкцию
- применит административный штраф
- применит налоговую санкцию и административный штраф

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган

- полностью приостанавливает исполнение обжалуемого акта
- частично приостанавливает исполнение обжалуемого акта
- не приостанавливает исполнение обжалуемого акта

Обжалование актов налоговых органов индивидуальными предпринимателями производится:

- в административном порядке
- в судебном порядке
- в административном и судебном порядке

Организация подала жалобу в вышестоящий налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки. Налоговый орган

- приостановит взыскание налога и пени
- не приостановит взыскание налога и пени
- приостановит взыскание налога по решению руководителя налогового органа

Налоговый агент не согласен с решением по акту налоговой проверки. Он имеет право

- подать жалобу в вышестоящий налоговый орган
- подать жалобу в суд
- подать жалобу в вышестоящий налоговый орган, а затем в суд

Организация - налогоплательщик желает обжаловать решение налогового органа. Она имеет право:

- обжаловать решение только в суде общей юрисдикции
- обжаловать решение только в арбитражном суде
- обжаловать решение только в вышестоящем налоговом органе
- не имеет права обжаловать решение
- обжаловать в вышестоящем налоговом органе, а затем в арбитражном суде

Жалоба в вышестоящий налоговый орган подается в течение

- 10 дней со дня обнаружения факта нарушения прав
- 3-х месяцев со дня обнаружения факта нарушения прав
- 3- лет со дня обнаружения факта нарушения прав
- 6-ти месяцев со дня обнаружения нарушения прав

Срок подачи жалобы на акт налогового органа может быть восстановлен, если срок был пропущен по уважительной причине

- судом
- вышестоящим налоговым органом
- никем

Тема 13. Контроль за и налично-денежным обращением

Предприятие занимается производственной деятельностью и реализует продукцию через оптовую фирму. Каков установлен лимит использования денежной выручки

- 10 % от денежной выручки
- 20 % от денежной выручки
- 15 % от денежной выручки
- не установлен



Проверка соблюдения лимита кассы осуществляется на основе

- 1) кассовой книги
- 2) первичных кассовых документов
- 3) разрешения банка

- 1
- 2
- 3
- 1 и 2
- 1, 2, 3
- 2 и 3

Предельный размер расчетов наличными денежными средствами между организациями установлен в размере

- 0 руб
- 10 000 руб
- 50 000 руб
- 60 000 руб
- 100 000 руб

Субъектами контроля за налично-денежным обращением являются

- 1) налоговый орган
- 2) банк
- 3) правоохранительные органы

- 1
- 2
- 3
- 1 и 2
- 1 и 3
- 1,2,3

Контроль за банками в области налично-денежного обращения осуществляют

- налоговые органы
- Банк России
- налоговые органы и Банк России

Организация осуществляет продажу газет, журналов. Она

- обязана применять ККТ
- не обязана применять ККТ
- может не применять ККТ по решению налогового органа

Продажа ценных бумаг за наличный расчет

- осуществляется через ККТ
- осуществляется без применения ККТ
- осуществляется через ККТ по решению налогового органа

Предметом контроля со стороны налогового органа в области налично-денежного обращения являются

- только кассовые операции
- только применение ККТ
- кассовые операции и применение ККТ

Налоговые органы в области налично-денежного обращения

- налагают налоговые санкции
- налагают административные штрафы
- составляют протокол об административном правонарушении и предоставляют его в суд

Органы внутренних дел

- участвуют в проверке кассовых операций
- не участвуют в проверке кассовых операций
- участвуют в проверке кассовых операций по заявлению налогового органа

Контрольно-кассовая техника должны быть поставлена на учет:

- до начала ее эксплуатации
- в течение 10 дней со дня начала эксплуатации
- в течение 3- дней со дня начала эксплуатации

Контрольно-кассовая техника должна быть поставлена на учет по месту

- нахождения организации
- нахождения кассовой техники
- нахождения организации и кассовой техники

Лимит кассы устанавливается

- банком
- самой организацией
- Минфина РФ

Срок привлечения к административной ответственности за нарушение кассовых операций

- календарный год
- календарный месяц
- два месяца

Коммерческие банки

- участвуют в контроле за налично-денежным обращением=не участвуют в контроле за налично-денежным обращением
- участвуют по постановлению налогового органа

Регистрация контрольно- кассовой техники осуществляется

- коммерческими банками
- налоговыми органами

—службами технического обслуживания

Книга кассира-операциониста заполняется

—ежедневно

—раз в десять дней

—ежемесячно

Невыдача чека покупателю

—предусматривает налоговую ответственность

—предусматривает уголовную ответственность

—предусматривает административную ответственность

—не предусматривает ответственности

Контрольная закупка

—документальный метод контроля

—фактический метод контроля

—расчетно-аналитический метод контроля

Инвентаризация кассы предполагает

1) подсчет фактического остатка наличных денежных средств

2) подсчет документального остатка наличных денежных средств

3) сравнение документального и фактического остатков наличных денежных средств

—1

—2

—3

—сочетание 1, 2, 3

—сочетание 1 и 2

—сочетание 2 и 3

Первичными документами для контроля за применением ККТ являются

—кассовая книга, приходные кассовые ордера

—книга кассира-операциониста, кассовые отчеты кассира, X(Z) –отчеты

—книга кассира-операциониста, кассовая книга, приходные кассовые ордера

Лмит кассы устанавливается

—Банком, обслуживающим организацию раз в пять лет

—Банком, обслуживающим организацию на каждый финансовый год

—организацией самостоятельно

—организацией по согласованию с банком

При осуществлении контроля за применением контрольно-кассовой техники налоговые органы взаимодействуют

—с правоохранительными органами

—с банками

—с казначейством

Расчеты наличными денежными средствами между организациями  
—проводятся через контрольно-кассовую технику  
—приходятся сразу в кассу организации  
—не могут осуществляться вообще

Вывод о недостатке или излишке денежных средств в кассе предприятия может быть сделан на основе  
—подсчета денежной наличности  
—сверки фактических остатков денежной наличности с документальным  
—анализа кассовых документов

Предприятие произвело расчет наличными денежными средствами с другим предприятием по одному договору в сумме 103 300 руб.. При проверке кассовых операций налоговый орган примет решение  
—наложить административный штраф  
—привлечь к уголовной ответственности  
—о невозможности привлечения к ответственности

По книге кассира-операциониста выручка за месяц составила 200 тыс. руб. В кассовой книге выручка отражена в размере 150 тыс.руб. Налоговый орган установит факт  
—нецелевого использования выручки  
—неоприходование выручки  
—хищение выручки

Применение ККТ регулируется  
—Налоговым кодексом  
—Гражданским кодексом  
—Специализированным законом

Невыдача чека покупателю влечет  
—привлечение к административной ответственности  
—привлечение к уголовной ответственности  
—привлечению к налоговой ответственности

Решение вопроса о привлечении к административной ответственности за неприменение ККТ принимает  
—суд  
—Налоговый орган  
—Банк

Инвентаризация наличности в ККТ производится при осуществлении контроля  
—банком  
—налоговым инспектором  
—руководителем налогового органа

Хранение наличных денег в кассе предприятия сверх лимита

—не разрешено

—разрешено в течении 3-х дней со дня получения денег из банка на выдачу заработной платы

—разрешено в течении 6-ти дней со дня получения денег из банка на выдачу заработной платы

Банк при установлении фактов нарушения кассовой дисциплины

—обязан начислить административный штраф

—обязан передать материалы налоговым органам

—обязан передать материалы правоохранительным органам

—Не обязан передавать материалы в налоговый орган

Предприятие имеет кассовый чек, полученный от внесения наличных денежных средств на сумму 65 000 руб. Это

—является административным нарушением

—не является административным нарушением

—является налоговым нарушением

Порядок ведения кассовых операций определен

—налоговым кодексом

—Центральным Банком России

—Минфином РФ

Тема 14.Таможенный контроль

Внесения изменений в таможенную декларацию могут производиться налогоплательщиком

—до начала проверки товара

—во время проверки товара

—после проверки товара

Источниками контроля за исчислением таможенных платежей при ввозе товаров на таможенную территорию России являются

1) грузовая таможенная декларация

2) инвойс

3)таможенный кодекс

—1

—2

—3

—1 и 2

—2 и 3

Таможенный досмотр проводится

—только в присутствии декларанта

—без декларанта

—в присутствии декларанта и без него в определенных случаях

Сроки хранения документов, необходимых для осуществления таможенного контроля установлены

- 4 года
- 5 лет
- 3 года

Методами таможенного контроля при ввозе товаров на территорию России являются

- досмотр, исследование документов, арифметический подсчет, нормативное регулирование
- исследование документов, досмотр
- нормативное регулирование, исследование документов

Создание зон таможенного контроля определяется

- Минфином РФ
- Федеральной налоговой службой
- Федеральной таможенной службой МФ РФ

Правила проведения таможенного контроля определяются

- Правительством РФ
- Таможенным кодексом РФ
- Таможенным кодексом РФ и федеральной таможенной службой
- Федеральной таможенной службой

Документы, необходимые для таможенного контроля должны храниться лицами

- не менее десяти лет
- не менее пяти лет
- не менее трех лет

Должностные лица таможенных органов РФ имеют право доступа на территорию и в помещение объекта контроля

- в любом случае
- в присутствии правоохранительных органов
- на основании служебного удостоверения

Народные депутаты и члены правительства РФ освобождены от таможенного досмотра

- в любом случае при предъявлении служебного удостоверения
- только в связи с исполнением своих служебных обязанностей
- если они защищают интересы безопасности РФ

Личный досмотр является

- исключительной формой таможенного контроля
- обычной формой таможенного контроля

—выборочной формой таможенного контроля

Личный досмотр проводится

—по решению начальника таможенного органа

—по решению любого должностного лица

—не проводится

Таможенный досмотр проводится

—без снятия пломб и вскрытия упаковки

—со снятием пломб и вскрытия упаковки

—со снятием пломб на товаре при определенных условиях

При личном досмотре присутствие понятых

—обязательно

—не обязательно

—возможно по желанию участников досмотра

При ввозе товаров таможенный контроль начинается

—с момента представления декларации

—с момента пересечения товаров таможенную границу

—с момента начала исследования декларации

При вывозе транспортных средств таможенный контроль начинается

—с момента принятия декларации

—с момента пересечения границы

—с момента подачи заявления

При ввозе таможенный контроль завершается в момент

—окончания проверки декларации

—уплаты таможенных платежей

—выпуска товаров и транспортных средств

При вывозе таможенный контроль завершается в момент

—пересечения таможенной границы РФ

—принятия декларации о вывозе

—окончания проверки декларации о вывозе

Проверка таможенной декларации, документов и досмотр товаров осуществляется

—не позднее 5-ти дней с момента принятия декларации

—не позднее 10-ти дней с момента принятия декларации

—не позднее 10-ти дней с момента перечисления платежей

Таможенная декларация должна быть принята таможенными органами

—в течение одного дня

—в течение пяти дней

—в течение десяти дней

Срок подачи декларации при вывозе из России товаров установлен

- в течение 15 дней со дня представления товаров таможенным органам
- в течение 30 дней со дня прохождения таможенной границы России
- в течение 15 дней со дня прохождения таможенной границы России
- до их убытия с таможенной территории РФ

Срок подачи таможенной декларации при ввозе товаров установлен

- в течение 15 дней со дня представления товаров таможенным органам
- в течение 30 дней со дня прохождения таможенной границы
- в течение 15 дней со дня прохождения таможенной границы

Источниками последующего контроля за участниками ВЭД являются

- первичные документы на отпуск товаров, готовой продукции со складов, бухгалтерские регистры
- контракты, грузовые таможенные декларации, первичные документы на отпуск, товаров и готовой продукции, первичные документы по движению денежных средств, бухгалтерские регистры
- контракты, грузовые таможенные декларации, первичные документы на отпуск, товаров и готовой продукции, первичные документы по движению денежных средств

Выездная таможенная проверка проводится

- по решению начальника таможенного органа
- по решению должностного лица таможенного органа
- без соответствующего решения, поскольку она обязательна

Камеральная таможенная проверка

- может проводиться повторно в любые сроки
- не может проводиться повторно в любом случае
- может проводиться повторно через год после первой ревизии

Запрос таможенного органа о привлечении специалиста для проведении мероприятий таможенного контроля является

- обязательным для выполнения руководителем организации, где работает специалист
- информацией к сведению для руководителя организации
- удовлетворяется по решению руководителя организации, где работает специалист

Таможенный брокер

- должен иметь лицензию ФТС на осуществление этой деятельности
- не должен иметь лицензию ФТС на осуществление этой деятельности
- должен иметь лицензию Минфина РФ на осуществление этого вида деятельности

Таможенный брокер



- должен иметь лицензию ФТС на осуществление этой деятельности
- не должен иметь лицензию
- должен иметь лицензию Минфина РФ на осуществление этого вида деятельности

Таможенный брокер, осуществляющий посреднические услуги в таможенном деле

- имеет право заключить договор страхования риска ответственности за нарушение договора перед представляемыми лицами
- должен заключить договор страхования риска ответственности за нарушение договора перед представляемыми лицами для получения лицензии
- может заключить договор страхования риска ответственности за нарушение договора перед представляемыми лицами по желанию данного лица

Таможенный брокер

- не несет ответственности за уплату таможенных платежей представляемыми лицами
- несет полную ответственность за уплату таможенных платежей с представляемыми лицами
- несет солидарную ответственность за уплату таможенных платежей с представляемыми лицами

Правонарушения в области неуплаты налогов при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, регулируются

- Налоговым кодексом РФ
- Таможенным кодексом РФ
- Уголовным кодексом РФ
- Налоговым кодексом РФ и Таможенным кодексом РФ
- Таможенным кодексом РФ и Уголовным кодексом РФ
- Уголовным кодексом РФ и Налоговым кодексом РФ

Таможенные органы установили при последующем таможенном контроле неуплату таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

Таможенные органы

- определят штраф в размере 5 % от неуплаченной суммы налога
- определят штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога
- не имеют права налагать штрафы

Административная ответственность за нарушение таможенного законодательства

- установлена КоАП РФ
- не установлена
- установлена Таможенным кодексом

Уголовная ответственность за нарушение таможенного законодательства установлена

- при любом нарушении ТК РФ
- при уклонении от уплаты таможенных платежей
- при уклонении от уплаты таможенных платежей, совершенных в крупном размере

По результатам таможенного досмотра

- всегда составляется акт
- акт не составляется
- акт составляется при выявлении нарушений

Таможенные органы входят

- в состав Минфина России
- в состав Министерства внешнеэкономических связей
- в состав Министерства экономики и развития
- подчинены Правительству РФ

Основным принципом таможенного контроля, провозглашенный Таможенным кодексом РФ, является

- принцип всеобщего охвата
- принцип выборочности
- принцип системности

Таможенный контроль проводится

- только таможенными органами
- таможенными и налоговыми органами
- таможенными органами и органами валютного контроля

Проверка таможенными органами таможенной декларации, иных документов и товаров осуществляется

- в течение трех рабочих дней после подачи декларации и иных документов
- в течение десяти рабочих дней после подачи декларации и иных документов
- в течение месяца после подачи декларации и иных документов

Проверка таможенной декларации

- может быть продлена в связи с неподачей декларации
- может быть продлена, если товары не сертифицированы
- может быть продлена, если товары не отсортированы
- не может быть продлена

Проверка таможенными органами после выпуска товаров

- не может проводиться
- может проводиться в течение 3-х лет с момента выпуска товаров
- может проводиться в течение одного года с момента выпуска товаров

—может проводиться в течение пяти лет с момента выпуска товаров

Зоны таможенного контроля могут быть

—только временные

—только постоянными

—и постоянными и временными

Зоны таможенного контроля создаются а)вдоль таможенной границы б)в местах нахождения таможенных органов в)в местах перевозки грузов г)в местах временного хранения

—а)

—б)

—в)

—г)

—а,б,в,г

—а,в,г

—а и б

Сроки истребования документов таможенными органами установлены

—в течение 5-ти дней

—в течение 10-ти дней

—требованием о предоставлении документов

—в течение 3-х дней

По результатам личного досмотра

—составляется акт

—составляется протокол

—ничего не составляется

Таможенные органы

—имеют право истребовать у банков необходимые для контроля документов

—не имеют права истребовать у банков необходимые для контроля документов

—имеют право истребовать у банков необходимые для контроля документов только при разрешении ЦБ РФ

Методами текущего таможенного контроля являются

—осмотр, досмотр, проверка документов, ревизия

—проверка документов, получение пояснений, осмотр товаров

—проверка документов, получение пояснений, осмотр товаров, осмотр помещений

Методами последующего таможенного контроля являются

—осмотр, досмотр, проверка документов, ревизия

—проверка документов, получение пояснений, осмотр товаров

—проверка документов, получение пояснений, осмотр товаров, осмотр помещений

—ревизия, осмотр помещений и территорий, устный опрос

Таможенная проверка бывает

—сплошной и выборочной

—тематической и комплексной

—общей и специальной

—камеральной и выездной

По результатам таможенного осмотра

—в любом случае составляется акт

—не составляется акт, а ставится штамп о проведении осмотра груза

—акт составляется, если результаты осмотра могут быть нужны в дальнейшем, ставится штамп о проведении осмотра

Таможенный осмотр

—а)предусматривает снятие пломб, вскрытие товаров

—б)не предусматривает снятие пломб

—в)предусматривает визуальный осмотр

—а) и б)

—б) и в)

По результатам таможенного осмотра

—в любом случае составляется акт

—не составляется акт, а ставится штамп о проведении осмотра груза

—ставится штамп о проведении осмотра, а акт составляется, если результаты осмотра могут быть нужны в дальнейшем

Таможенный осмотр проводится

—только в присутствии декларанта

—в присутствии декларанта по его желанию

—в отсутствии декларанта

Таможенный досмотр проводится

—до принятия таможенной декларации

—во время принятия таможенной декларации

—после принятия таможенной декларации

Выездная таможенная проверка

—может проводиться только у декларанта

—может проводиться у декларанта и у таможенного брокера

—может проводиться у декларанта, таможенного брокера, у лиц осуществляющих оптовую и розничную торговлю ввезенными товарами

Тема 15.Контроль за банками и кредитными учреждениями

Банковский надзор в России осуществляется

- Банком России в виде проверок
- Минфином РФ в виде проверок
- Банком России и Минфином РФ

Проверкой кредитных организаций со стороны Банка России может быть охвачено

- только 3 календарных года, предшествующие году проверки
- только 4 календарных года, предшествующие году проверки
- только 5 календарных лет, предшествующих году проверки

Банк России при проверке кредитных организаций

- вправе проводить несколько проверок по одним и тем же вопросам за один и тот же период
- не вправе проводить более одной проверки по одним и тем же вопросам за один и тот же период
- вправе проводить несколько проверок по одним и тем же вопросам за один и тот же период, если есть согласие кредитной организации

Повторная проверка кредитной организации может быть осуществлена

- 1) только при ликвидации и реорганизации кредитного учреждения
  - 2) при проведении проверок территориальными учреждениями банков
  - 3) при выявлении признаков неустойчивого финансового положения кредитной организации, если они несут угрозу интересам вкладчиков
- 1
  - 2
  - 3
  - все признаки 1 ,2, 3
  - сочетание 1 и 2
  - сочетание 1 и 3

Комплексные проверки кредитной организации проводятся в срок

- до 60 дней
- до 30 дней
- до 90 дней

Комплексные проверки филиалов кредитной организации проводятся

- не более 30 дней
- не более 20 дней
- не более 10 дней

Проверки по отдельным направлениям деятельности кредитной организации проводится

- не более 30 дней
- не более 20 дней
- не более 10 дней

Продление комплексной проверки кредитной организации осуществляется

- по решению руководителя контролирующего органа
- по решению руководителя группы проверяющих
- без решения на продления

Срок, на который может быть продлена комплексная проверка кредитной организации, установлен

- не более чем на 20 дней
- не более чем на 10 дней
- не более чем на 30 дней

Рабочая группа по проверке кредитной организации состоит из

- работников контрольного подразделения Банка России
- представителей других кредитных организаций
- работников налоговых органов
- независимых аудиторов

В рабочую группу по проверке кредитной организации не могут входить

- а) руководители структурных подразделений Банка России
  - б) собственники проверяемой организации
  - в) лица, получившие кредит в данном банке
- а
  - б
  - в
  - а и б
  - б и в
  - а, б, в

Сроки представления документов, истребованных рабочей группой при проведении банковского надзора за кредитной организацией установлены

- инструкцией Банка России
- ФЗ “О Центральном Банке РФ”
- рабочей группой, осуществляющей проверку

Акт проверки кредитной организации со стороны Банка России предоставляется руководителю, назначившему проверку

- в течение 10 дней со дня подписания
- в течение 5 дней со дня подписания
- в течение 15 дней со дня подписания

Сроки для оформления акта комплексной проверки кредитной организации установлены

- 30 дней после завершения проверки
- 20 дней после завершения проверки
- 10 дней после завершения проверки

Ознакомление с актом проверки кредитной организации со стороны самой организации осуществляется

- в течение 10 дней
- в течение 14 дней
- в течение 5 дней

Руководитель Банка России и его территориальных учреждений обязаны принять решение по результатам проверки

- в двух недельных срок
- в течение месяца
- в течение 15 дней

Надзорные органы применяют к кредитной организации следующие меры воздействия

- 1) предупредительные
- 2) принудительные
- 3) карательные

- 1
- 2
- 3
- сочетание 1 и 2
- сочетание 1 и 3
- сочетание 2 и 3
- сочетание 1, 2, 3

Предупредительные меры воздействия на кредитные организации применяются

- на ранних стадиях возникновения недостатков
- в ходе проведения комплексной проверки
- в ходе утверждения аудиторского заключения

Предупредительные меры воздействия в банковском контроле – это

- 1) изложение рекомендаций, предложения по разработке программы, устранение недостатков
- 2) установление дополнительного контроля
- 3) применение административных мер

- 1
- 2
- 3
- 1 и 2
- 1 и 3
- 2 и 3

Формой доведения до кредитной организации предупредительных мер воздействия являются

- 1) письменное сообщение
- 2) сообщение в ходе деловой встречи

3) сообщение через судебные инстанции

—1

—2

—3

—сочетание 1 и 2

—2 и 3

—1, 2, 3

К принудительным мерам воздействия на кредитные организации относятся а) штрафы б) запрет осуществления определенных банковских операций в) отзыв лицензии г) требование о замене руководителя

—а и б

—а,б,в

—а и в

—а,б,в,г

—а и г

—а,в,г

Наложение штрафа на кредитную организацию оформляется

—предписанием

—приказом

—исковым заявлением

Штраф, наложенный на кредитную организацию применяется

—по каждому случаю нарушения

—по всем видам нарушений вместе

—по виду нарушения, который влечет применение большей суммы штрафа

Размер штрафов, налагаемых на кредитную организацию, за отчетный месяц не может превышать

—1 % от минимального размера Уставного капитала кредитной организации

—2 % от минимального размера Уставного капитала кредитной организации

—5 % от минимального размера Уставного капитала кредитной организации

За невыполнение кредитной организацией одного или нескольких обязательных нормативов штраф устанавливается

—в размере 0,1% от Минимального уставного капитала

—в размере 0,5% от Минимального уставного капитала

—в размере 0,6% от Минимального уставного капитала

Штрафы за невыполнение кредитной организацией предписаний в течение последних 12 месяцев установлен

—от 0,5 до 1 % минимального размера уставного капитала



- от 1 до 2 % минимального размера уставного капитала
- от 1 до 1,5 % минимального размера уставного капитала

По месту проведения банковский надзор может быть

- выездным и камеральным
- дистанционным и контактным
- комплексным и тематическим

По экономическому содержанию банковский надзор

- дистанционным и контактным
- комплексным и тематическим
- пруденциальный, санирование, реструктуризация
- дистанционный, пруденциальный

По субъектам контроля банковский надзор может быть

- внешний, независимый, внутренний
- внешний и внутренний
- внешний и независимый

Этапы банковского надзора по последовательности осуществления

- при государственной регистрации кредитной и банковской деятельности; 2.при ликвидации кредитной организации; 3.при лицензировании банковской и кредитной деятельности; 4. мониторинг банковской деятельности; 5. последующий контроль в виде проверок:
- 1,2,3,4,5
- 1,3,4,5,2
- 2,3,4,5,1

Тема 16. Контроль за страховыми организациями

Органом, осуществляющим контроль за страховой деятельностью является

- Минфин РФ
- Центральный банк РФ
- Федеральная служба страхового надзора Минфина РФ
- Государственный комитет по финансовой несостоятельности и банкротству
- Федеральная служба по финансовым рынкам

Лицензирование страховой деятельности требуется

- по добровольным видам страхования
- по обязательным видам страхования
- по добровольным и обязательным видам страхования

Лицензирование страховой деятельности осуществляется

- по всем видам страховых услуг в целом
- по каждому виду страхования
- по некоторым видам страхования

При контроле за финансовой устойчивостью страховщика контролируется

- 1) величина уставного капитала
- 2) величина создаваемых страховых резервов
- 3) количество учредителей

- 1
- 2
- 3
- 1 и 2
- 2 и 3
- 1 и 3

Минимальный размер уставного капитала страховой организации регулируется

- Уставом страховой организации
- Законом "Об организации страхового дела в РФ"
- Минфином РФ

Минимальный размер уставного капитала для осуществления страхования жизни установлен:

- не менее 240 млн.руб
- не менее 120 млн.руб
- не менее 60 млн.руб

Государственный надзор за страховой деятельностью осуществляется

- ФНС РФ
- Минфином РФ
- ГК по финансовому оздоровлению
- Центральным банком РФ

Государственный контроль за страховой деятельностью осуществляется в виде

- надзора
- анализа
- ревизий

Пресечение монополистической деятельности на страховом рынке в РФ обеспечивается

- Минфином РФ
- Федеральной антимонопольной службой
- Федеральной налоговой службой

Направлениями контроля за страховой деятельностью являются

- 1) выдача лицензий, ведение единого госреестра страховщика
- 2) контроль за обоснованностью тарифов
- 3) проведение проверок соблюдения страховщиком нормативов деятельности

- 1 и 2
- 1 и 3
- 2 и 3

В области контроля за драгоценными металлами и драгоценными камнями осуществляется А) постоянный контроль Б) периодический контроль В) федеральный пробирный надзор Г) государственный контроль за ввозом и вывозом

- А
- Б
- В
- Г
- сочетание всех
- сочетание в и г
- сочетание а и в

Способами контроля за драгоценными металлами и драгоценными камнями являются А) проверки Б) ревизии В) Надзор Г) обследования Д) мониторинг

- а
- б
- в
- г
- д
- сочетание а и б
- сочетание а, б, в
- сочетание а, б, в, г
- сочетание а, в, г
- сочетание а, б, д
- сочетание всех

Органом, осуществляющим постоянный и периодический контроль за добычей, производством, переработкой, использованием, учетом и хранением драгоценных металлов и драгоценных камней, является

- Правительство РФ
- Российская государственная пробирная палата
- Минфин РФ
- Правительство и Российская государственная пробирная палата
- Правительство РФ, Российская государственная пробирная палата, Минфин РФ

Экспертизу оттисков государственных пробирных клейм в рамках контроля за добычей, производством, переработкой, использованием, учетом и хранением драгоценных металлов и камней осуществляет

- Правительство РФ
- Российская государственная пробирная палата
- Минфин РФ

—Правительство и Российская государственная пробирная палата  
—Правительство РФ, Российская государственная пробирная палата,  
Минфин РФ

Порядок лицензирования отдельных видов деятельности в области контроля за добычей, производством, переработкой, использованием, учетом и хранением осуществляет

—Правительство РФ  
—Российская государственная пробирная палата  
—Минфин РФ  
—Правительство и Российская государственная пробирная палата  
—Правительство РФ, Российская государственная пробирная палата,  
Минфин РФ

Лицензирование операций банков с драгоценными металлами и драгоценными камнями осуществляет

—Правительство РФ  
—Российская государственная пробирная палата  
—Минфин РФ  
—Центральный банк РФ  
—Правительство РФ, Российская государственная пробирная палата,  
Центральный банк РФ  
—Правительство РФ, Российская государственная пробирная палата,  
Минфин РФ

Контроль за добычей, производством, переработкой, использованием, учетом и хранением драгоценных металлов и драгоценных камней взаимосвязан

—с таможенным контролем  
—с бюджетным контролем  
—с финансовым мониторингом  
—с таможенным и бюджетным контролем  
—с таможенным контролем и финансовым мониторингом

Лица, виновные в нарушении порядка добычи, производства, переработки, использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней несут

—финансовую и уголовную ответственность  
—финансовую, административную, уголовную ответственность  
—административную и уголовную ответственность  
—финансовую и административную ответственность

Административная ответственность в области нарушений добычи, производства, переработки, использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней несут

—организации и должностные лица  
—только организации

—только должностные лица

## Тема 17. Контроль на рынке ценных бумаг

Проводить контроль юридических лиц, участвующих на рынке ценных бумаг, уполномочены

1) Федеральная служба по РЦБ

2) Банк России

3) Минфин РФ

—1

—2

—3 сочетание 1 и 2

—сочетание 2 и 3

Классификация проверок, проводимых Федеральной Комиссией по РЦБ, следующие

1) плановые и внеплановые

2) комплексные

3) совместные

—1

—2

—3

—сочетание 1 и 2

—сочетание 2 и 3

—сочетание 1 и 3

—сочетание 1,2,3

Планы проверок составляются контролирующими органами РЦБ

—на год

—на пятилетие

—на квартал

—на месяц

Включение в планы проверок контролирующих органов на РЦБ в преимущественном порядке подлежат организации

1) у которых уставный капитал меньше собственных средств

2) у которых в наличии признаки несостоятельности

3) в отношении которых есть сведения о нарушении законодательства о ценных бумагах

—1

—2

—3

—сочетание 1 и 2

—сочетание 2 и 3

—сочетание 1 и 3

Внеплановые проверки организации, участвующих на РЦБ, проводятся

- по решению ЦБ РФ при наличии информации о грубом нарушении организацией законодательства и РЦБ
- по решению контролирующих органов Федеральной службы по РЦБ
- по решению вышестоящей контрольной организации на РЦБ

Под комплексной проверкой на РЦБ понимается

- проверка всех аспектов деятельности участников РЦБ
- проверка всей организации, включая обособленные подразделения
- проверка организаций и ее учредителей

При проверке деятельности организации на РЦБ

- предусматривается проверка нескольких организаций, взаимосвязанных на рынке
- не предусматривается проверка нескольких организаций, взаимосвязанных на рынке
- не разрешена проверка нескольких организаций, взаимосвязанных на рынке

Проверки на РЦБ осуществляются

- инспекторами
- ревизорами
- контролерами

Решение о проведении проверки взаимосвязанных организаций на РЦБ

- принимает руководитель группы инспекторов
- принимает руководитель контролирующего органа
- принимает руководитель проверяемой организации

Предстоящая проверка на РЦБ

- обязательно предусматривает оформления решения руководителя контролирующего органа в виде приказа
- не обязательно предусматривает оформления решения руководителя контролирующего органа в виде приказа
- обязательно предусматривает оформления решения руководителя контролирующего органа в виде постановления

Срок проведения проверки организаций, участвующих на РЦБ, установлен

- не более 60 календарных дней
- не более 30 календарных дней
- не более 10 календарных дней

Срок проведения проверки организаций, участвующих на РЦБ

- может быть продлен, но не более чем на 60 дней
- не может быть продлен
- может быть продлен, но не более чем на 30 дней
- может быть продлен, но не более чем на 20 дней

При проведении плановой проверки организаций, участвующих на РЦБ

- может проводиться с предварительным уведомлением
- проводится без предварительного уведомления
- уведомление вручается в день начала проведения проверки

Внеплановая проверка организации, участвующей на РЦБ проводится

- без предварительного уведомления
- обязательно с предварительным уведомлением
- уведомление вручается в день начала проведения проверки

По результатам проверки организации, участвующей на РЦБ организация вправе

- обжаловать результаты проверки в суде
- обжаловать результаты проверки в контролирующем органе
- обжаловать результаты проверки в налоговом органе

По результатам проверки организации, участвующей на РЦБ , оформляется

- акт
- предписание
- решение
- справка

Акт проверки организации, участвующей на РЦБ, составляется в срок

- не превышающий 10 дней после завершения проверки
- не превышающий 5 дней после завершения проверки
- не превышающий 15 дней после завершения проверки

Руководители проверяемой организации, участвующей на РЦБ, при получении акта по результатам контроля

- обязаны в течение 3-х дней с даты его получения отправить по почте с отметкой ознакомлен
- обязаны в течение 10-ти дней с даты его получения отправить по почте с отметкой ознакомлен
- обязаны в течение 14-ти дней с даты его получения отправить по почте с отметкой ознакомлен

Решение по результатам проверки организации, участвующей на РЦБ

- сообщается организации в течение 3-х дней со дня принятия
- не сообщается организации
- сообщается в 10-ти дневный срок со дня принятия

При нарушении эмитентом порядка эмиссии ценных бумаг предусматривается административный штраф

- на должностное лица
- на юридическое лицо

—на должностное и юридическое лицо

При нарушении эмитентом порядка эмиссии ценных бумаг

—предусматривается административный штраф на юридическое лицо в размере от 40 000-50 000 руб

—предусматривается административный штраф на юридическое лицо в размере от 50 000-100 000 руб

—не предусматривает административного штрафа

При нарушении эмитентом порядка эмиссии ценных бумаг предусматривает административный штраф

—на юридическое лицо в размере от 40 000-50 000 руб

—на юридическое лицо в размере от 50 000-100 000 руб

—не предусматривает административного штрафа

Для проведения внутреннего контроля профессионального участника РЦБ

—необходимо создать структурное подразделение контроля

—не обязательно создание структурного подразделения контроля

—создается контрольный орган совместно с другими профессиональными участниками рынка ценных бумаг

Профессиональные участники РЦБ

—должны иметь инструкцию о внутреннем контроле, разработанную самостоятельно

—могут не иметь инструкцию о внутреннем контроле

—имеют инструкцию единую, разработанную ФС по РЦБ

Филиал профессионального участника РЦБ

—может не иметь контролера, если количество работающих составляет менее 12 человек

—должен иметь контролера независимо от количества работающих

—может не иметь контролера, если количество работающих составляет менее 20 человек

Внутренний контролер профессионального участника РЦБ составляет

—отчет о проверке нарушения

—акт о проведении проверки

—предписание по итогам проведения контрольных мероприятий

Текущие отчеты внутренний контролер профессионального участника РЦБ составляет

—ежемесячно

—ежеквартально

—ежегодно

—ежемесячно и ежеквартально

—ежеквартально и ежегодно

—ежемесячно, ежеквартально, ежегодно



Квартальные отчеты контролера профессионального участника РЦБ предоставляются

- не позднее 5 дней по окончании квартала
- не позднее 15 дней по окончании квартала
- не позднее 10 дней по окончании квартала

Годовой отчет контролером профессионального участника РЦБ предоставляется

- не позднее 31 января следующего года
- не позднее 20 января следующего года
- не позднее 15 января следующего года

Специальный внутренний контроль профессионального участника РЦБ направлен на

- противодействие легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма
- защиту внутренней безопасности участника РЦБ
- защиту интересов инвесторов

Результаты специального внутреннего контроля профессионального участника РЦБ

- оформляются по окончании каждого квартала не позднее 30 дней
- оформляются по окончании года по истечении 30 дней
- оформляется по окончании каждого квартала не позднее 10 дней

Рассмотрение жалоб в адрес профессионального участника РЦБ происходит в течение

- 10 дней с момента поступления
- 15 дней с момента поступления
- 20 дней с момента поступления

Тема 18. Контроль федеральной службы по финансовому мониторингу

В целях осуществления финансового мониторинга в процессе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем проводится

- выездной и камеральный контроль
- обязательный и внутренний контроль
- обязательный и добровольный контроль
- сплошной и выборочный контроль

Предметом контроля в процессе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем относятся а) операции с наличными денежными средствами; б) операции по банковским счетам; в) сделки с движимым имуществом

- а) и б)

- а)
- б)
- в)
- а) и в)
- б) и в)
- а), б), в)

Обязательному контролю в процессе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем подлежат а) все операции с денежными средствами б) операции с денежными средствами равными или превышающими 600000 руб. в) операции с иным имуществом, равным или превышающим по стоимости 600000 руб

- а) и б)
- б) и в)
- а) и в)
- а)
- б)
- в)

Уполномоченным органом контроля в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем является

- Минфин РФ
- Федеральная налоговая служба
- Федеральная служба по бюджетно-финансовому надзору
- Федеральная служба по финансовому мониторингу

Лизинговая компания не предоставила в Федеральную службу по финансовому мониторингу положение об организации внутреннего контроля. ФСФМ имеет право: а) привлечь к финансовой ответственности организацию б) привлечь к уголовной ответственности должностное лицо в) привлечь к административной ответственности должностное лицо организации в размере от 100 до 200 МРОТ г) привлечь юридическое лицо к административной ответственности в размере от 500 до 5000 МРОТ

- а)
- б)
- в)
- г)
- а), б), в), г)
- в), г)

Объектами контроля в рамках противодействия легализации доходов, полученных преступным путем являются а) кредитные организации и профессиональные участники РЦБ б) бюджетные организации в) организации федеральной почтовой связи г) ломбарды и страховые компании д) организации, осуществляющие куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней

- а)

- б)
- в)
- г)
- д)
- а), б), в)
- а), в), г)
- а), в), г), д)

Операциями с денежными средствами, подлежащие обязательному контролю в рамках проведения финансового мониторинга, являются а) снятие со счета юридического лица наличных денежных средств б) приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет в) приобретение юридическим лицом безналичной иностранной валюты г) обмен банкноты одного достоинства на банкноты другого достоинства

- а)
- б)
- в)
- г)
- а, б, в
- а, б, в, г
- а, б, г
- а, в, г

Операциями с имуществом, подлежащими обязательной проверке в процессе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, являются

- операции с движимым имуществом
- операции с недвижимым имуществом
- операции с движимым и недвижимым имуществом

Операциями с имуществом, подлежащими обязательной проверке в процесс противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, являются а) получение или представление движимого имущества по договору финансовой аренды б) купля продажа драгоценных металлов и драгоценных камней в) выплата физическому лицу страхового возмещения или получения от него страховой премии

- а)
- б)
- в)
- а) и б)
- а) и в)
- б) и в)
- а), б), в)

В процессе контроля за противодействием легализации доходов, полученных преступным путем, организации, осуществляющие операции с денежными средствами, обязаны

- предоставлять информацию об операции в уполномоченный орган не позднее 10 дней, следующих за днем совершения операции
- предоставлять информацию об операции в уполномоченный орган не позднее 5 дней, следующих за днем совершения операции
- предоставлять информацию об операции в уполномоченный орган не позднее одного рабочего дня, следующего за днем совершения операции

Внутренний контроль в целях осуществления контроля за легализацией доходов, полученных преступным путем осуществляют а) Федеральная служба по финансовому мониторингу б) Центральный банк РФ в) Страховые компании г) кредитные организации

- а)
- б)
- в)
- г)
- а и б
- б и г
- в и г
- а, б, в, г

Уполномоченный орган в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, имеет полномочие

- привлекать к уголовной ответственности
- приостанавливать операции с денежными средствами и имуществом
- привлекать к гражданской ответственности

Документы, подтверждающие сведения о необычном характере сделки при осуществлении внутреннего контроля в рамках борьбы с легализацией преступных доходов, хранятся

- не менее 1 года
- не менее 3-х лет
- не менее 5-ти лет
- не менее 10-ти лет

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, при нарушении порядка внутреннего контроля в рамках борьбы с легализацией преступных доходов

- могут быть привлечены к административной ответственности
- могут быть лишены лицензии
- могут быть привлечены к уголовной ответственности

Лица, виновные в нарушении Федерального закона “ О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма а) могут быть привлечены к административной ответственности б) могут быть привлечены к уголовной ответственности в) могут быть привлечены к гражданской ответственности

- а)

- б)
- в)
- а и б
- а и в
- а, б, в

Объектом контроля со стороны Федеральной службы по финансовому мониторингу являются а) коммерческие организации б) страховые компании в) лизинговые компании г) ломбарды

- а)
- б)
- в)
- г)
- а, б, в, г
- а и б
- в и г

Выездные проверки Федеральной службой по финансовому мониторингу могут проводиться

- не более, чем 1 раз в полгода
- не более, чем 1 раз в год
- не более, чем 1 раз в 2 года

Органы исполнительной власти РФ, субъектов Федерации и местного самоуправления обязаны подавать информацию в Федеральную службу по финансовому мониторингу

- ежемесячно в течение 5 рабочих дней с начала следующего месяца
- ежеквартально в течение 5 рабочих дней с начала следующего квартала
- ежеквартально в течение 10 рабочих дней с начала следующего квартала

Постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу подлежат а) кредитные организации б) страховые организации в) лизинговые компании г) ломбарды д) организации, осуществляющие куплю-продажу драгоценных металлов и камней

- а)
- б)
- в)
- г)
- д)
- а, б, в
- в, г, д
- в и г

Постановка на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу осуществляется

- в течение 10 дней с даты государственной регистрации

- в течение 20 дней с даты государственной регистрации
- в течение 30 дней с даты государственной регистрации

Федеральная служба по финансовому мониторингу принимает решение о постановке на учет

- в течение 30 дней со дня подачи заявления
- в течение 20 дней со дня подачи заявления
- в течение 10 дней со дня подачи заявления

Снятие с учета организаций в Федеральной службе по финансовому мониторингу осуществляется а) при ликвидации б) при изменении профиля деятельности в) при изменении учредителей г) при изменении юридического адреса

- а)
- б)
- в)
- г)
- а и б
- в и г
- а, б, в, г

Правила внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, разрабатываются

- а) Федеральной службой по финансовому мониторингу
- б) организациями, осуществляющими операции с денежными средствами и имуществом
- в) Центральным Банком РФ
- г) Федеральной службой по ценным бумагам
- а
- б
- в
- г
- а, в, г
- а и б

Надзорными органами, в процессе контроля за операциями с денежными средствами и имуществом, в целях борьбы с отмыванием доходов являются а) Федеральная служба по финансовому мониторингу б) Федеральная служба по страховому надзору в) Центральный Банк РФ г) Федеральная служба по ценным бумагам

- а)
- б)
- в)
- г)
- а, б, в, г
- б, в, г, д

Федеральная служба по финансовому мониторингу осуществляет согласование правил внутреннего контроля организаций, осуществляющих операции с денежными средствами, а) с Центральным банком РФ б) с Федеральной службой по страховому надзору в) с ломбардами г) с лизинговыми компаниям д) с организациями, осуществляющими куплю-продажу драгоценных металлов и камней

—а)

—б)

—в)

—г)

—д)

—а, б, в, г, д

—в,г,д

Правила внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, утверждаются

—руководителем организации, осуществляющей операции с денежными средствами, в течение 1 месяца со дня создания организации

—руководителем организации, осуществляющей операции с денежными средствами, в течение 3 месяцев со дня создания организации

—надзорными органами в течение 1 месяца со дня регистрации

Правила внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, согласовываются

—с соответствующими надзорными органами в течение 5 рабочих дней с даты утверждения

—с Федеральной службой по финансовому мониторингу в течение 5 рабочих дней

—с Федеральной службой по финансовому мониторингу в течение 10 рабочих дней

Приостановление операций с денежными средствами и имуществом в целях контроля в рамках борьбы с легализации преступных доходов, осуществляется на основе

—постановления Федеральной службы по финансовому мониторингу и действует до 5 рабочих дней

—решения уполномоченного надзорного органа и действует до 10 рабочих дней

—постановления Федеральной службы по финансовому мониторингу и действует до 20 рабочих дней

Федеральная служба по финансовому мониторингу при приостановлении операций с денежными средствами и иным имуществом

—обязательно направляет материалы в правоохранительные органы в течение дня

—может направить материалы в правоохранительные органы

—обязательно направляет материалы в правоохранительные органы в течение 10 рабочих дней

Правила внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, утверждаются а) Федеральной службой по финансовому мониторингу б) организациями, осуществляющими операции с денежными средствами и имуществом в) Центральным Банком РФ г) Федеральной службой по ценным бумагам

—а)

—б)

—в)

—г)

—а, в, г

—а и б

Нарушение Федерального закона «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» влечет за собой:

—административную и уголовную

—административную, финансовую, уголовную

—административную

—уголовную

Тема 19. Валютный контроль

Физическое лицо-резидент может перевести из РФ без открытия банковского счета иностранную валюту или валюту РФ в сумме

—не более 5000 долларов США

—не более 3000 долларов США

—не более 10000 долларов США

Таможенные органы Российской Федерации

—осуществляют валютный контроль при вывозе валютных ценностей

—осуществляют валютный контроль при ввозе валютных ценностей

—осуществляют валютный контроль при ввозе и вывозе валютных ценностей

—не осуществляют валютный контроль

Физические лица резиденты и нерезиденты имеют право одновременно вывозить из России иностранную валюту в сумме, эквивалентную

—10000 долларам США

—5000 долларам США

—3000 долларам США

При одновременном вывозе иностранной валюты резиденты могут не декларировать суммы, эквивалентные

—до 3000 долларам США



- до 5000 долларам США
- до 10000 долларам США

При единовременном вывозе нерезидентами физическими лицами обязательным является декларирование сумм, эквивалентных

- более 3000 долларам США
- более 5000 долларам США
- более 10000 долларам США

Вывоз валютных ценностей ранее ввезенных для резидентов и нерезидентов разрешен

- разрешен в пределах сумм, ранее ввезенных на территорию РФ, продекларированные в таможенной декларации
- разрешен в пределах 10000 долларов США
- разрешен в пределах 5000 долларов США
- не разрешен

Валютный контроль осуществляется

- органами и агентами валютного контроля
- органами валютного контроля
- агентами валютного контроля
- Правительством РФ, органами и агентами валютного контроля

Органами валютного контроля являются

- Правительство РФ
- Центральный банк РФ и коммерческие банки
- Центральный банк и Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору
- Правительство РФ и Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору

Агентами валютного контроля являются

- Центральный банк РФ, коммерческие банки, таможенные органы, налоговые органы
- коммерческие банки и профессиональные участники рынка ценных бумаг, таможенные и налоговые органы
- Правительство РФ и центральный банк, Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору
- Центральный банк РФ, коммерческие банки, таможенные органы, налоговые органы Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору

Уполномоченным органом в области валютного контроля является

- Центральный банк
- Федеральная таможенная служба
- Федеральная налоговая служба
- Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору

—Правительство РФ

Уполномоченный орган в области валютного контроля утверждается

—Президентом РФ

—Правительством РФ

—Центральным банком РФ

Правительство РФ в области валютного контроля

—осуществляет проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ

—обеспечивает координацию деятельности органов валютного контроля

—осуществляет проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и обеспечивает координацию деятельности органов валютного контроля

Физическое лицо, прошедшее таможенный контроль, взяло с собой иностранную валюту в размере 10000 долларов (не продекларировало валюту). Таможенные органы иницируют наложение административного штрафа

—за перевоз иностранной валюты сверх установленных лимитов

—за перевоз непродекларированной валюты в размере 3000 долларов

—за перевоз непродекларированной валюты в размере 7000 долларов

Кодекс по административным правонарушениям предусматривает ответственность юридического лица за перевоз иностранной валюты сверх 10000 долларов

—от 1 до 3 размеров незаконной валютной операции

—от 3/4 до 1 размера незаконной валютной операции

—от 3/4 до 3 размеров незаконной валютной операции

—от 3/4 до 2 размеров незаконной валютной операции

Территориальный орган валютного контроля

—имеет право выдавать резидентам лицензии на осуществление валютных операций

—имеет право выдавать резидентам и нерезидентам лицензии на осуществление валютных операций

—не имеет право выдавать резидентам и нерезидентам лицензии на осуществление валютных операций

Территориальный орган валютного контроля

—имеет право осуществлять контроль за выполнением резидентом обязательств по продаже выручки в иностранной валюте

—имеет право осуществлять контроль за выполнением резидентом и нерезидентом обязательств по продаже выручки в иностранной валюте

—не имеет право осуществлять контроль за выполнением резидентом и нерезидентом обязательств по продаже выручки в иностранной валюте

Территориальный орган валютного контроля при нарушении валютных законов

- подготавливает материалы в административном порядке
- подготавливает материалы в административные и налоговые органы
- подготавливает материалы в административные, налоговые и правоохранительные органы

Территориальные органы валютного контроля уполномочены: а) возбуждать дела об административных правонарушениях и проводить административные расследования б) применять меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в) рассматривать в установленном порядке дела об административных правонарушениях г) налагать в установленном порядке штрафные санкции за административные правонарушения

- а)
- б)
- в)
- г)
- а и б
- а, б, в
- а,б,в,г

Действия территориальных органов валютного контроля и их должностных лиц могут быть обжалованы а) в Минфине РФ, б) в судебном порядке в) в Федеральной службе по финансово-бюджетному надзору

- а)
- б)
- в)
- а) и б)
- а) и в)
- б) и в)
- а) б) в)

Контроль за деятельностью территориального органа валютного контроля осуществляется

- Минфином РФ
- Правительством РФ
- Федеральной таможенной службой

Территориальный орган валютного контроля

- может быть истцом и ответчиком
- не может быть истцом и ответчиком
- может быть истцом
- может быть ответчиком

Дела об административных правонарушениях в территориальном органе валютного контроля рассматриваются

- руководителем территориального органа валютного контроля
- любым должностным лицом территориального органа валютного контроля
- не рассматривается в территориальном органе валютного контроля

К принципам валютного контроля относятся а) единство валютного регулирования и контроля б) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов при осуществлении валютных операций в) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций г) обеспечение приоритетности международных интересов

- а)
- б)
- в)
- г)
- а и б
- а и в
- а, б, г

Нормативно- правовые акты, издаваемые органами валютного контроля являются

- актами валютного законодательства
- актами органов валютного контроля
- актами официального толкования

Акты органов валютного регулирования издаются а) Центральным банк России б) Правительством РФ в) Минфином России

- а и б
- а)
- б)
- в)
- а и в
- б и в
- а, б, в

Правительство РФ регулирует валютные операции, связанные с

- резервированием резидентами обязательств при экспорте товаров
- использованием специальных счетов резидентов
- резервированием резидентами обязательств при экспорте товаров и использования специальных счетов резидентов

Центральный банк России регулирует валютные операции, связанные с

- резервированием резидентами обязательств при экспорте товаров
- использованием специальных счетов резидентов
- резервированием резидентами обязательств при экспорте товаров и использования специальных счетов резидентов

Резервирование резидентами средств по обязательствам в валюте осуществляется в размере

—не более 70 % валютных средств на день резервирования, на которые представлена отсрочка

—не более 90 % валютных средств на день резервирования, на которые представлена отсрочка

—не более 20 % валютных средств на день резервирования, на которые представлена отсрочка

—не более 50 % валютных средств на день резервирования, на которые представлена отсрочка

Резервирование обязательств в валюте при проведении внешнеторговых операций осуществляется на срок

—не более 2-х месяцев

—не более 3-х лет

—не более 5-ти лет

—не более 180 дней

Сумма резервирования при проведении внешнеторговых операций вносится

—в валюте страны получателя товара

—только в долларах

—только в евро

—в долларах и евро

—в валюте России

Субъектами валютного контроля являются а) Центральный банк России б) Налоговые органы в) таможенные органы г) Минфин РФ д) Правительство РФ

—а)

—б)

—в)

—г)

—д)

—а,б,в,г,д

—а,б, в

—а, б

Органами валютного регулирования считаются а) Центральный банк России б) Правительство РФ в) Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору г) Федеральная таможенная служба д) Федеральная налоговая служба

—а)

—б)

—в)

—г)

—д)

—а и в

—а, б, в, г, д

—а и б

Агентами валютного контроля являются а) уполномоченные банки б) профессиональные участники РЦБ в) таможенные органы г) территориальные органы валютного контроля д) налоговые органы

—а)

—б)

—в)

—г)

—д)

—а, б, в, г, д

—а, б, в, д

—а, г, д

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте влечет за собой:

—финансовую, административную, уголовную ответственность

—административную, уголовную ответственность

—административную ответственность

—уголовную ответственность

Применять меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования уполномочены

—Правительство РФ и Центральный банк РФ

—Центральный банк РФ и Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору

—Таможенные и налоговые органы

Налоговые органы при установлении фактов нарушения валютного законодательства имеют полномочия

—принимать решения о привлечении к финансовой ответственности

—передавать материалы органу валютного контроля

—принимать решения о привлечении к административной ответственности

Контроль за валютными операциями кредитных организаций осуществляет

—Центральный банк

—Федеральная таможенная служба

—Федеральная налоговая служба

—Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору

—Правительство РФ