

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Львівський національний університет імені Івана Франка**  
**Факультет економічний**  
**Кафедра обліку і аудиту**

**Затверджено**

На засіданні кафедри обліку і аудиту  
факультету економічного  
Львівського національного університету  
імені Івана Франка  
(протокол № 7 від 11 січня 2024 р.)

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ проф., д.е.н. Раделицький Ю. О.

**Силабус з нормативної навчальної дисципліни**  
**“Державний фінансовий контроль”,**  
**що викладається в межах ОПП першого (бакалаврського) рівня**  
**для спеціальності 071 “Облік і оподаткування”**

**2023-2024 навчального року**

<b>Назва курсу</b>	Державний фінансовий контроль
<b>Адреса викладання курсу</b>	Проспект Свободи, 18, м. Львів
<b>Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна</b>	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
<b>Галузь знань, шифр та назва спеціальності</b>	Управління і адміністрування, 071 “Облік і оподаткування”
<b>Викладачі курсу</b>	Швець Володимир Євгенович, кандидат економічних наук, професор, професор кафедри обліку і аудиту
<b>Контактна інформація викладачів</b>	Volodymyr.Shvets@lnu.edu.ua, <a href="mailto:shwe@ukr.net">shwe@ukr.net</a> , Viber (+380972777106) м. Львів, проспект Свободи, 18, к.202.
<b>Консультації по курсу відбуваються</b>	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Viber чи WhatsApp. Для погодження часу он-лайн консультацій необхідно написати на електронну пошту викладачеві або телефонувати заздалегідь (не пізніше одного робочого дня).
<b>Сторінка курсу</b>	<a href="https://econom.lnu.edu.ua/course/derzhavnyi-finansovyj-kontrol-eko">https://econom.lnu.edu.ua/course/derzhavnyi-finansovyj-kontrol-eko</a>
<b>Інформація про курс</b>	Курс розроблено таким чином, щоб надати студентам знання з організації та методики державного фінансового контролю суб'єктів господарювання.
<b>Коротка анотація курсу</b>	Дисципліна “Державний фінансовий контроль” належить до нормативних дисциплін фахового спрямування у підготовці бакалаврів за спеціальністю 071 “Облік і оподаткування”, яка викладається у 8-му семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS). “Державний фінансовий контроль”, має прикладне спрямування, так як дає змогу студентам ознайомитися з основами організації та функціонування державних органів фінансового контролю в Україні, визначити зміст, нормативно-правове забезпечення та методичні основи проведення контрольно-аудиторської діяльності та перевірок основними суб'єктами державного фінансового контролю.
<b>Мета та цілі курсу</b>	Метою початкової дисципліни "Державний фінансовий контроль" є формування теоретичних знань з організації і методики функціонування системи державного фінансового контролю в Україні та здобуття практичних навичок застосування методів і методик контрольно-ревізійної діяльності. Серед основних проблемних питань дисципліни: види, форми і принципи контролю; методи контролю; організація та методика контрольно-аудиторської процедур суб'єктів державного фінансового контролю в Україні. Освоєння початкової дисципліни забезпечить у практичній діяльності фахівців з обліку і оподаткування знаннями і вміннями здійснювати внутрішній контроль обліку та звітності на підприємствах, організаціях і установах для зменшення ризику виникнення помилок і зловживань в господарській діяльності, що призведе до фінансових втрат
<b>Література для</b>	Основна література:

<p><b>вивчення дисципліни</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: zakon.rada.gov.ua/go/2456-17.</li> <li>2.Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.</li> <li>3.Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.93 р.URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12.</li> <li>4.Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 березня 2019 р. № 252. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/252-2019.</li> <li>5. Білуха М. Т. Митний контроль: організація і методологія / М. Т. Білуха, Т. В. Микитенко // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). - 2014. - № 1. - С. 181-187. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvudpsu_2014_1_26</li> <li>Бутинець Ф. Контроль і ревізія. Підручник. Ж.: ЖІТІ, 2002. –544 с.</li> <li>6.Калюга Є. Фінансово-господарський контроль у системі управління. К.: Ніка-Центр, 2002. – 360 с.</li> <li>7.Крисюк В. Ревізія і контроль в установах і організаціях бюджетної сфери. К.: СУФІМБ, 2000. -148 с.</li> <li>8. Проблеми теорії та практики обліково-аналітичних наук / За заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О. Ковалюка і канд. екон. наук, проф. В. Швеця. – Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2017. – 440 с.</li> <li>9.Романів Є.М., Труш І.Є. Державний аудит: навч. посіб. Львів: Ліга-Прес, 2017. 235с.</li> <li>10.Чумакова І.Ю., Шульга Н.В. Державний фінансовий контроль: підручник // за заг. ред. проф., д. е. наук О.А. Петрик. Київ: КНЕУ, 2013. - 379 с.; Шевчук О.А. Державний фінансовий контроль: навч. посібник. Київ: УБС НБУ, 2014. - 418 с.</li> <li>11.Швець В. Є. Розвиток обліково-аналітичних систем суб'єктів господарювання в Україні : монографія / Володимир Швець. – Львів : Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2010. – 448 с.</li> <li>12. Швець В. Громадський контроль земельних активів в умовах становлення ринку землі в Україні / Wyzwania współczesnej administracji w kontekście realizacji zadań z zakresu polityki publicznej Redakcja: Yuriy Pachkovskyy, Beata Petrecka, Krzysztof Czubochoa, Jarosław: RWSTE, 2022. S.51-81.</li> <li>13. Zabolotskyu, T., Vitlinskyu, V., Shvets, V. (Ukraine). Optimality of the minimum VaR portfolio using CVaR as a risk proxy in the context of transition to Basel III: methodology and empirical study. Economic Annals-XXI: Volume 174, Issue 11-12 December 28, 2018. P. 43-50. doi: <a href="https://doi.org/10.21003/ea.V174-07">https://doi.org/10.21003/ea.V174-07</a></li> <li>14. Shvets V., Shevtsiv L., Mishchuk N., Melnyk B., Humen Yu., Mudrak M. Investment Attractiveness of Land Resources of Ukraine // 10th International Conference "Advanced Computer Information Technologies" ACIT'2020 – Deggendorf, 16-18 September 2020; p. 699-703. Scopus.</li> </ol>
-----------------------------------	---

	<p>15. Shvets V. Appraisal of losses of cultural and historical heritage in Ukraine as a result of Russian aggression in the context of Polish-Ukrainian cross-border cooperation. Security in crisis situations in the border regions of Poland and Ukraine : Scientific Papers of the International Scientific Conference, Lublin. 2022. – P. 165-189. URL: <a href="https://pbu2020.eu/en/librarynews/97#book/">https://pbu2020.eu/en/librarynews/97#book/</a></p> <p>16. Shvets, V. Діяльність органів державного фінансового контролю України в умовах російської агресії // Administracja w praktyce - nowe wyzwania - Jarosław: RWSTE, 2023. С. 54-77.</p> <p>Інформаційні ресурси Інтернету</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Верховна Рада України: <a href="http://www.rada.kiev.ua">http://www.rada.kiev.ua</a></li> <li>2. Президент України: <a href="http://www.prezydent.gov.ua">http://www.prezydent.gov.ua</a></li> <li>3. Уряд України: <a href="http://www.kmu.gov.ua">http://www.kmu.gov.ua</a></li> <li>4. Міністерство фінансів України: <a href="http://www.minfin.gov.ua">http://www.minfin.gov.ua</a></li> <li>5. Національний банк України: <a href="http://bank.gov.ua">bank.gov.ua</a>.</li> <li>6. Національне антикорупційне бюро України: <a href="http://nabu.gov.ua">nabu.gov.ua</a></li> <li>7. Державна аудиторська служба України: <a href="http://www.dkrs.gov.ua">www.dkrs.gov.ua</a></li> <li>8. Державна фіскальна служба України: <a href="http://sfs.gov.ua">sfs.gov.ua</a></li> <li>9. Державна податкова служба України: <a href="https://tax.gov.ua">https://tax.gov.ua</a></li> <li>10. Державна митна служба України: <a href="https://customs.gov.ua">https://customs.gov.ua</a></li> <li>11. Державна казначейська служба України: <a href="http://www.treasury.gov.ua">www.treasury.gov.ua</a></li> <li>12. Пенсійний фонд України: <a href="http://www.pfu.gov.ua">www.pfu.gov.ua</a></li> <li>13. Фонд соціального страхування України: <a href="http://www.fssu.gov.ua">www.fssu.gov.ua</a></li> <li>14. МВС України: <a href="http://mvs.gov.ua">mvs.gov.ua</a></li> <li>15. Сайт Держнаглядохоронпраці: <a href="http://www.dnop.gov.ua">http://www.dnop.gov.ua</a></li> </ol>
<b>Тривалість курсу</b>	90 год.
<b>Обсяг курсу</b>	Денне навчання: 42 години аудиторних занять. З них 26 години лекцій, 16 годин практичних занять і 48 годин самостійної роботи.
<b>Очікувані результати навчання</b>	<p>Після завершення цього курсу студент буде :</p> <p><b>знати й розуміти:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основи побудови системи державного фінансового контролю в Україні;</li> <li>- принципи, види і форми контролю;</li> <li>- елементи методу фінансового контролю;</li> <li>- організацію і методику проведення контролю за використанням бюджетних коштів органами Державної аудиторської служби України;</li> <li>- організацію і методику проведення контролю органами Державної податкової служби України;</li> <li>- організацію і методику митного контролю;</li> <li>- організацію і методику проведення контролю Пенсійним фондом України;</li> <li>- організацію і методику контролю органами Державного казначейства;</li> <li>- організацію і методику контролю за цінами;</li> <li>- організацію і методику контролю в банках України;</li> <li>- організацію і методику контролю органами НАБУ;</li> <li>- діяльність Бюро економічної безпеки України.</li> </ul> <p><b>уміти:</b></p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- застосовувати різноманітні методи документального і фактичного контролю;</li> <li>- проводити аудит використання бюджетних коштів;</li> <li>- проводити ревізію наявності та руху грошових коштів і відобразити ці результати в акті ревізії;</li> <li>- проводити ревізію наявності та руху товарно-матеріальних цінностей на підприємстві (організації чи установі) та оформлювати її результати;</li> <li>- проводити ревізію розрахунків з оплати праці та оформлювати її результати;</li> <li>- проводити перевірку доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві та оформлювати її результати;</li> <li>- вміти формувати методичку проведення ревізії різних господарських операцій на підприємствах, організаціях і установах та оформляти документи за їх результатами.</li> </ul>
<b>Ключові слова</b>	ДФК, фінансовий контроль, ревізія, перевірка, аудит, акт, звіт.
<b>Формат курсу</b>	Очний
	Проведення лекцій, практичних занять і консультацій для кращого розуміння тем
<b>Теми</b>	подано у формі СХЕМИ КУРСУ*
<b>Підсумковий контроль, форма</b>	іспит у кінці семестру, комбінований.
<b>Пререквізити</b>	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з інформатики, макро- і мікроекономіки; правознавства, теорії обліку, бухгалтерського обліку, фінансового обліку, економічного аналізу, достатніх для сприйняття категоріального апарату щодо розуміння основ функціонування системи державного фінансового контролю в Україні.
<b>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- за джерелом передавання та сприйняттям студентами навчальної інформації: словесні (лекції, дискусії), наочні (ілюстрації, презентації), практичні методи (тестові завдання, вирішення практичних задач, виконання індивідуальної науково-дослідної роботи),</li> <li>- за логікою передавання та сприйняття аспірантами навчальної інформації: індуктивні та дедуктивні методи;</li> <li>- за стимулюванням навчально-пізнавальної діяльності: методи стимулювання пізнавальних потреб, методи стимулювання обов'язку, відповідальності, доброчесності.</li> </ul>
<b>Необхідне обладнання</b>	Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальнонавчаних програм і операційних систем.
<b>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</b>	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виконання практичних завдань (практикум): 15% семестрової оцінки; максимальна кількість балів - 15;</li> <li>- індивідуальна науково-дослідна робота: 25% семестрової оцінки; максимальна кількість балів - 25;</li> <li>- контрольні опитування на семінарах: 10% семестрової оцінки; максимальна кількість балів - 10;</li> <li>- контрольні заміри (модулі): 15% семестрової оцінки; максимальна кількість балів - 15;</li> <li>- іспит: 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів – 50;</li> </ul>

	<p>- наукове дослідження з наступною публікацією надає можливість отримання додаткових 10 балів (стаття) і 5 балів (тези). Підсумкова максимальна кількість балів - 100.</p> <p><b>Письмові роботи:</b> очікується, що студенти виконають декілька видів письмових робіт (вирішення практичних задач, виконання індивідуальних науково-дослідних робіт). <b>Академічна доброчесність:</b> очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання у роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману. <b>Відвідування занять</b> є важливою складовою навчання. Студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом. <b>Література.</b> Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p><b>Політика виставлення балів.</b> Ураховуються бали, набрані під час поточного тестування, самостійних робіт і бали підсумкового тестування.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
<b>Питання до заліку</b>	Наводиться перелік питань та завдань з тем прослуханих лекцій для проведення підсумкової оцінки знань.
<b>Опитування</b>	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу.

\* Схеми курсу

16 тиж. / 90 год.	Тема, план	Форма діяльності	Література (за номерами в основній таблиці силабусу)	Год. лек./прак./самот.	Термін виконання
9 год.	Тема 1. Виникнення, розвиток і основні засади державного фінансового контролю в Україні. Етимологія терміну "контроль". Виникнення та основні етапи розвитку фінансового контролю. Розвиток контролю в Україні. Критерії класифікації контролю. Основні види фінансового контролю в Україні та їх завдання. Основні форми проведення фінансового контролю. Основні принципи побудови державного фінансового контролю.	Лекція / практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11	2/1/6	Тиждень
9 год.	Тема 2. Предмет, об'єкти і методи "Державного фінансового контролю".	Лекція, практичне	7, 8, 9, 11.	2 /1/6	Тиждень

	<p><i>Зміст предмету навчальної дисципліни “Державний фінансовий контроль” та професійної діяльності. Класифікація об’єктів державного фінансового контролю.</i></p> <p><i>Зміст методу “Державного фінансового контролю”. Загальнонаукові методи контролю. Органолептичні методи державного фінансового контролю. Документальні методи контрольово-ревізійної діяльності.</i></p> <p><i>Зв’язок “Державного фінансового контролю” з іншими фаховими дисциплінами. Спільні риси та відмінності.</i></p>	заняття, самостійна робота			
14 год.	<p>Тема 3. Організація та методика контролю за використанням бюджетних коштів органами Державної аудиторської служби України.</p> <p><i>Контроль за використанням державних фінансових ресурсів в Україні органами Державної аудиторської служби: нормативно-правові основи діяльності. Головні завдання та функції Державної аудиторської служби України. Права, обов’язки і відповідальність працівників Державної аудиторської служби.</i></p> <p><i>Організація проведення ревій та перевірок працівниками Державної аудиторської служби України. Етапи проведення та оформлення результатів перевірок.</i></p> <p><i>Організація та методика ревізії наявності та руху грошових коштів. Ревізія наявності та руху товарно-матеріальних цінностей. Особливості проведення ревізій у бюджетних організаціях і установах, а також на підприємствах та організаціях, які отримують кошти з бюджетів усіх рівнів.</i></p>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 3, 7,8, 10.	6/3/5	Два тижні
12 год.	<p>Тема 4. Фінансовий контроль суб’єктів господарювання органами Державної податкової служби України.</p> <p><i>Головні завдання та функції Державної податкової служби. Права та обов’язки працівників ДПС України. Права та обов’язки працівників діяльність яких перевіряють.</i></p> <p><i>Порядок організації податкового контролю. Підстави та форми проведення податкового контролю. Методика проведення податкового контролю діяльності суб’єктів господарювання. Оформлення матеріалів податкового контролю та реалізації їх результатів.</i></p>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 2, 3, 7, 8, 10.	4/2/6	Два тижні
8 год.	<p>Тема 5. Організація та методика проведення державного митного контролю.</p> <p><i>Державний митний контроль у системі державного фінансового контролю України.</i></p>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	4, 5, 6, 7, 8, 9,10, 11.	2/1/5	Два тижні

	<p><i>Нормативно-правові основи організації фінансового контролю органами Державної митної служби України. Функції, права та обов'язки працівників митного контролю. Права та відповідальність суб'єктів господарювання за порушення митного законодавства.</i></p> <p><i>Порядок організації митного контролю. Методика проведення митного контролю. Оформлення матеріалів митного контролю та оформлення їх результатів.</i></p>	робота			
7 год.	<p>Тема 6. Організація та методика контролю суб'єктів господарювання органами державного соціального страхування.</p> <p><i>Нормативно-правове забезпечення контролю суб'єктів господарювання органами Пенсійного фонду. Види соціальних послуг за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням Функції, права і обов'язки працівників Пенсійного фонду.</i></p> <p><i>Організація контролю суб'єктів господарювання органами Пенсійного фонду. Методика проведення перевірок законності використання державних коштів. Оформлення результатів проведеного контролю. Прийняття рішень і реалізація матеріалів перевірок органами Пенсійного фонду.</i></p>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12.	2 / 1 / 4	Тиждень
9 год.	<p>Тема 7. Організація та проведення контролю за рухом фінансових ресурсів органами Державного казначейства України</p> <p><i>Нормативно-правові основи діяльності органів Державного казначейства України. Організація контролю органами Державного казначейства в Україні. Функції, права і обов'язки працівників Державного казначейства.</i></p> <p><i>Організація та методика проведення органами Державного казначейства контролю за використанням фінансових ресурсів організаціями і установами.</i></p>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 7, 8, 9, 11.	2 / 1 / 6	Тиждень
7 год	<p>Тема 8. Організація та методика проведення державного контролю за цінами.</p> <p><i>Нормативно-правові основи діяльності Держспродспоживслужби України з контролю за цінами. Організація діяльності Держспродспоживслужби. Функції та права працівників органів контролю за цінами.</i></p> <p><i>Порядок організації і методики проведення перевірок з контролю за цінами. Оформлення результатів проведення контролю за цінами та прийняття заходів за матеріалами перевірок.</i></p>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 7, 8, 9, 10, 11, 12.	2 / 1 / 4	Тиждень



8 год.	Тема 9. Організація та методика проведення державного банківського контролю. <i>Нормативно-правові основи державного банківського контролю в Україні. Організація державного банківського контролю в Україні. Національний банк України та його контрольні функції. Організація та методика проведення контролю в державних банках України. Система зовнішнього і внутрішнього контролю. Методика проведення ревізій у системі Ощадбанку України. Оформлення матеріалів ревізій та реалізація їх результатів.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 7, 8, 9, 10,11, 12.	2 / 1 / 5	Тиждень
7 год.	Тема 10. Організація та методика проведення державного контролю органами НАБУ та БЕБ. <i>Нормативно-правові основи діяльності Національного антикорупційного бюро України (НАБУ) і Бюро економічної безпеки України (БЕБ). Функції Національного бюро та БЕБ і принципи їх діяльності. Повноваження працівників НАБУ і БЕБ. Організація проведення державного контролю органами НАБУ та БЕБ. Методика проведення державного контролю органами НАБУ та БЕБ. Оформлення та реалізація результатів державного контролю органами НАБУ та БЕБ.</i>	Лекція, практичне заняття, самостійна робота	1, 7, 8, 9, 10,11, 12.	2 / 1 / 4	Тиждень
	<i>ІНДЗ в межах самостійної роботи</i>			16/16/58	

Силабус курсу розробив Швець В. Є.

©Львів, 2024 рік.