

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА

Кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

В.о. декана економічного факультету
доц. Ростислав МИХАЙЛИШИН

-

“ ___ ” _____ 2024 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ПП 2.1.2.11 ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

освітній ступінь магістр

спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та
фондовий ринок»

освітня програма «Митна справа та фіскальне адміністрування»

факультет економічний

Робоча програма навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти освітньо-наукової програми «Фінанси і кредит» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», Львів: ЛНУ ім. Івана Франка, «06» червня, 2022 року – 25 с.

Розробник: *Віра КМІТЬ*, к.е.н., доцент кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту.

Протокол від 22 січня 2024 року № 6

Завідувач кафедри фінансів,
грошового обігу і кредиту

проф. Михайло КРУПКА

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»	вибіркова	
	Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»		
Модулів – 3	Освітньо-кваліфікаційний рівень: магістр	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 3		2	
Індивідуальне науково-дослідне завдання: <u>ІНДЗ</u> (назва)		Семестр	
Загальна кількість годин – 105		11	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2 самостійної роботи студента – 4		Лекції	
		16	
		Практичні, семінарські	
	16		
Самостійна робота			
73			
Вид контролю: залік			

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» є вивчення теоретико-методологічних засад і організаційно-правового механізму здійснення державного фінансового контролю в Україні. Курс є важливим елементом підготовки працівників спеціалізованих контролюючих органів у митній та фіскальній сферах, а також фінансових установ, працівників контрольно-перевірочної роботи суб'єктів господарювання та посадових осіб системи фінансових органів держави.

Завданням вивчення дисципліни “Державний фінансовий контроль” є формування у студентів системи знань про загальнотеоретичні засади організації державного фінансового контролю в Україні та його взаємозв’язок з іншими видами контролю; вивчити систему державного фінансового контролю в розрізі основних уповноважених контролюючих органів; вивчити основні види правопорушень та з’ясувати причини та природу їх виникнення; визначити місце окремих органів державного нагляду в процесі організації та здійснення фінансового контролю; дослідити зарубіжний досвід функціонування системи фінансового контролю, провести порівняльну оцінку із вітчизняною системою з метою визначення напрямів використання такого досвіду в Україні тощо.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

- теоретичну та методологічну базу, відповідну фахову термінологію, необхідну для оволодіння практикою використання інструментів державного фінансового контролю;
- основні нормативно-правові акти, які регулюють порядок здійснення державного фінансового контролю;>
- державні органи, уповноваженні на здійснення державного фінансового контролю;
- види державного фінансового контролю за класифікаційними ознаками;
- форми та методи здійснення державного фінансового контролю;
- теоретико-методологічні аспекти проведення різних видів контролю та специфіку здійснення окремих видів перевірок;
- принципи організації державного фінансового контролю;
- планові та позапланові заходи державного фінансового контролю;
- особливості функціонування системи державного фінансового контролю в розрізі основних уповноважених органів державного нагляду;
- чинний порядок застосування та нарахування штрафних фінансових та адміністративних санкцій за порушення чинних положень законодавства;
- принципи організації державного фінансового контролю у зарубіжних країнах.

вміти:

- оперувати різними методами і прийомами контрольної-перевірочної роботи і знаходити шляхи вирішення проблем в сфері державного фінансового контролю;
- узагальнювати фактологічний матеріал з вивченого предмету;
- розуміти сутність і призначення системи державного фінансового контролю в Україні;
- розрізняти підходи до побудови системи державного фінансового контролю;
- визначати правочинний уповноважений орган державного нагляду стосовно підконтрольного суб’єкта та навпаки;

- визначати види порушення;
- правильно застосовувати відповідні фінансові санкції (штрафи, пеню, неустойки);
- належно оформляти відповідні документи (акти перевірок) за наслідками проведеного контролю;
- використовувати методи проведення державного фінансового контролю;
- вибирати форми державного фінансового контролю;
- розрізняти планові та позапланові заходи здійснення державного фінансового контролю;
- організовувати контрольню-перевірочну роботу;
- оцінювати ефективність державного фінансового контролю;
- визначати доцільність і правомірність державного фінансового контролю;
- виокремлювати позитивний досвід здійснення державного фінансового контролю в різних країнах світу і визначати напрями його адаптації в Україні.

***Компетентності студента за освітньо-професійною програмою
«Митна справа та фіскальне адміністрування» (відповідно до Стандарту
вищої освіти України):***

ЗК1. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК3. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК6. Навички міжособистісної взаємодії.

СК1. Здатність використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи, страхування, податкової та митної сфери у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності.

СК4. Здатність оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування

СК6. Здатність застосовувати міждисциплінарні підходи при розв'язанні складних задач і проблем у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Місце навчальної дисципліни “Державний фінансовий контроль” у структурно-логічній схемі підготовки фахівців полягає в тому, що вона входить до групи дисциплін, які вивчають проблеми теорії та практики оподаткування, обліку та звітності суб’єктів підприємницької діяльності та різних підконтрольних установ в Україні та світі, є продовженням вивчення таких курсів як: “Фінансовий менеджмент”, “Страховий менеджмент”, “Оподаткування суб’єктів господарювання”, “Ринок фінансових послуг” тощо, і призначена для подальшого поглибленого вивчення теорії та практики державного контролю студентами спеціальності “Оподаткування”.

3. Програма навчальної дисципліни

Вступ

Державний фінансовий контроль як навчальна дисципліна, його роль та місце у навчальному процесі та значення у формуванні професійних навичок студентів-економістів.

Зв'язок дисципліни “Державний фінансовий контроль” із іншими навчальними курсами.

Предмет, мета, завдання та структура дисципліни “Державний фінансовий контроль”.

Порядок вивчення та контролю якості засвоєння навчального матеріалу.

Змістовний модуль 1

«Теоретико-методологічні аспекти побудови системи державного фінансового контролю в Україні»

Тема 1. Основи організації та здійснення ДФК

Сутність державного фінансового контролю, його мета, функції та завдання.

Предмет, об'єкти та суб'єкти державного фінансового контролю.

Основні методи фінансового контролю.

Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю.

Тема 2. Особливості функціонування системи ДФК (нагляду) в Україні

Місце державного фінансового контролю в системі фінансового контролю України.

Форми, види, та методи здійснення державного фінансового контролю.

Система державного нагляду (контролю) України.

Особливості спрямування і координації діяльності центральних органів виконавчої влади.

Змістовий модуль 2

«Особливості функціонування системи державного фінансового контролю в Україні»

Тема 3. Рахункова палата як суб'єкт зовнішнього державного фінансового контролю в Україні

Сутність, суб'єкти та специфіка зовнішнього ДФК.

Передумови створення та розвитку РПУ.

Статус, правові основи та принципи діяльності РПУ.

Організаційна структура та повноваження членів РПУ.

Особливості здійснення зовнішнього ДФК (ДФА).

Порядок взаємовідносин РПУ з різними державними органами та країнами.

Тема 4. Роль та місце Державної аудиторської служби України в системі ВДФК України

Сутність та структура ВДФК в Україні.

Оцінка діючої системи ВДФК та основні завдання з її реформування.

Система органів ДАСУ, основні завдання та функції.

Стратегічні напрями та основні етапи розвитку державного внутрішнього фінансового контролю.

Тема 5. Роль та місце регуляторних органів у системі державного нагляду України

Регуляторна політика і напрями її реформування.

Передумови створення та особливості функціонування Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) (ІАС ДНК).

Інспекційний портал як сервіс з пошуку відкритих даних.

Роль ДРСУ у заходах державного нагляду (контролю), що здійснюються іншими органами виконавчої влади.

Офіс ефективного регулювання: призначення та завдання.

Змістовий модуль 3

«Практичні аспекти та вимоги до здійснення державного фінансового контролю уповноваженими державними органами в Україні»

Тема 6. Особливі умови здійснення ДФК контролюючими органами у сфері господарської діяльності

Планові заходи здійснення ДФК.

Особливості здійснення позапланових заходів.

Основні розпорядчі документи уповноважених на фінансовий контроль державних органів.

Загальні вимоги щодо здійснення ДФК.

Тема 7. Особливості здійснення спеціалізованого ДФК

Контроль в системі державного казначейства.

Митний контроль та особливості його здійснення.

Податковий контроль і його характеристика.

Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України.

Контрольні функції Фонду державного майна України.

Контроль за формуванням цін в Україні та якістю товарів, продукції (робіт, послуг).

Державний фінансовий контроль за цінними паперами і фондовим ринком.

Банківський нагляд і контроль.

4. Структура навчальної дисципліни

Тижні, семестр	Лекційний курс			Практичні (семінарські) заняття			К-ть годин СР	Видача і прийняття домашніх завдань	Контроль поточної успішності
	Номер, назва і зміст теми	К-ть годин	ТЗП	Номер, назва і зміст теми	К-ть годин	ТЗН			
1, 11	Основи організації та здійснення ДФК	2		Основи організації та здійснення ДФК	2		10	доповіді, презентації, реферати	усне опит., тести
3, 11	Особливості функціонування системи ДФК (нагляду) в Україні	2		Особливості функціонування системи ДФК (нагляду) в Україні	2		10	доповіді, презентації, реферати	усне опит., тести
3, 11	Контрольна робота за ЗМ1								МКР 1
5-7, 11	Рахункова палата як суб'єкт зовнішнього державного фінансового контролю в Україні	2		Рахункова палата як суб'єкт зовнішнього державного фінансового контролю в Україні	2		10	доповіді, презентації, реферати	усне опит., тести
9, 11	Роль та місце ДАСУ в системі внутрішнього державного фінансового контролю в Україні	2		Роль та місце ДАСУ в системі внутрішнього державного фінансового контролю в Україні	2		10	доповіді, презентації, реферати	усне опит., тести
11, 11	Роль та місце регуляторних органів у системі державного нагляду України	2		Роль та місце регуляторних органів у системі державного нагляду України	2		10	доповіді, презентації, реферати	усне опит., тести
11, 11	Контрольна робота за ЗМ2								МКР 2
13, 11	Особливі умови здійснення ДФК контролюючими органами у сфері господарської діяльності	2		Особливі умови здійснення ДФК контролюючими органами у сфері господарської діяльності	2		10	доповіді, презентації, реферати	усне опит., тести
15, 11	Особливості здійснення спеціалізованого ДФК	4		Особливості здійснення спеціалізованого ДФК	4		13	доповіді, презентації, реферати	усне опит., тести
16, 11	Контрольна робота за ЗМ2								МКР 3
Всього		16			16		73	Викладач: доц. Кміть В.М.	

5. Тематика лекційних занять

№	Назва теми	К-сть годин
1	<p><i>Тема 1. Основи організації та здійснення ДФК</i></p> <p>1. Сутність державного фінансового контролю, його мета, функції та завдання.</p> <p>2. Предмет, об'єкти та суб'єкти державного фінансового контролю</p> <p>3. Основні методи фінансового контролю</p> <p>4. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю</p>	2
2	<p><i>Тема 2. Особливості функціонування системи ДФК (нагляду) в Україні</i></p> <p>1. Місце державного фінансового контролю в системі фінансового контролю України.</p> <p>2. Форми, види, та методи здійснення державного фінансового контролю</p> <p>3. Система державного нагляду (контролю) України</p> <p>4. Особливості спрямування і координації діяльності центральних органів виконавчої влади</p>	2
3	<p><i>Тема 3. Рахункова палата як суб'єкт зовнішнього державного фінансового контролю в Україні</i></p> <p>1. Сутність, суб'єкти та специфіка зовнішнього ДФК</p> <p>2. Передумови створення та розвитку РПУ</p> <p>3. Статус, правові основи та принципи діяльності РПУ</p> <p>4. Організаційна структура та повноваження членів РПУ</p> <p>5. Особливості здійснення зовнішнього ДФК (ДФА)</p> <p>6. Порядок взаємовідносин РПУ з різними державними органами та країнами</p>	4
4	<p><i>Тема 4. Роль та місце Державної аудиторської служби України в системі ВДФК України</i></p> <p>1. Сутність та структура ВДФК в Україні</p> <p>2. Оцінка діючої системи ВДФК та основні завдання з її реформування</p> <p>4. Система органів ДАСУ, основні завдання та функції</p> <p>5. Стратегічні напрями та основні етапи розвитку державного внутрішнього фінансового контролю</p>	2
5	<p><i>Тема 5. Роль та місце регуляторних органів у системі державного нагляду України</i></p> <p>1. Регуляторна політика і напрями її реформування</p> <p>2. Передумови створення та особливості функціонування Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) (ІАС ДНК)</p> <p>3. Інспекційний портал як сервіс з пошуку відкритих даних</p> <p>4. Роль ДРСУ у заходах державного нагляду (контролю), що здійснюються іншими органами виконавчої влади</p> <p>5. Офіс ефективного регулювання: призначення та завдання</p>	2

6	<p><i>Тема 6. Особливі умови здійснення ДФК контролюючими органами у сфері господарської діяльності</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Планові заходи здійснення ДФК 2. Особливості здійснення позапланових заходів 3. Основні розпорядчі документи уповноважених на фінансовий контроль державних органів 4. Загальні вимоги щодо здійснення ДФК 	2
7	<p><i>Тема 7. Особливості здійснення спеціалізованого ДФК</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль в системі державного казначейства 2. Митний контроль та особливості його здійснення 3. Податковий контроль і його характеристика 4. Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України 5. Контрольні функції Фонду державного майна України 6. Контроль за формуванням цін в Україні та якістю товарів, продукції (робіт, послуг) 7. Державний фінансовий контроль за цінними паперами і фондовим ринком 8. Банківський нагляд і контроль 	2
Разом		16

6. Тематика практичних (семінарських) занять

№	Назва теми	К-сть годин
1	<p><i>Тема 1. Основи організації та здійснення ДФК</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сутність державного фінансового контролю, його мета, функції та завдання. 2. Предмет, об'єкти та суб'єкти державного фінансового контролю 3. Основні методи фінансового контролю 4. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю 	2
2	<p><i>Тема 2. Особливості функціонування системи ДФК (нагляду) в Україні</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Місце державного фінансового контролю в системі фінансового контролю України. 2. Форми, види, та методи здійснення державного фінансового контролю 3. Система державного нагляду (контролю) України 4. Особливості спрямування і координації діяльності центральних органів виконавчої влади 	2
3	<p><i>Тема 3. Рахункова палата як суб'єкт зовнішнього державного фінансового контролю в Україні</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сутність, суб'єкти та специфіка зовнішнього ДФК 2. Передумови створення та розвитку РПУ 3. Статус, правові основи та принципи діяльності РПУ 4. Організаційна структура та повноваження членів РПУ 5. Особливості здійснення зовнішнього ДФК (ДФА) 6. Порядок взаємовідносин РПУ з різними державними органами 	4

	та країнами	
4	<p><i>Тема 4. Роль та місце Державної аудиторської служби України в системі ВДФК України</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сутність та структура ВДФК в Україні 2. Оцінка діючої системи ВДФК та основні завдання з її реформування 4. Система органів ДАСУ, основні завдання та функції 5. Стратегічні напрями та основні етапи розвитку державного внутрішнього фінансового контролю 	2
5	<p><i>Тема 5. Роль та місце регуляторних органів у системі державного нагляду України</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Регуляторна політика і напрями її реформування 2. Передумови створення та особливості функціонування Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) (ІАС ДНК) 3. Інспекційний портал як сервіс з пошуку відкритих даних 4. Роль ДРСУ у заходах державного нагляду (контролю), що здійснюються іншими органами виконавчої влади 5. Офіс ефективного регулювання: призначення та завдання 	2
6	<p><i>Тема 6. Особливі умови здійснення ДФК контролюючими органами у сфері господарської діяльності</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Планові заходи здійснення ДФК 2. Особливості здійснення позапланових заходів 3. Основні розпорядчі документи уповноважених на фінансовий контроль державних органів 4. Загальні вимоги щодо здійснення ДФК 	2
7	<p><i>Тема 7. Особливості здійснення спеціалізованого ДФК</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль в системі державного казначейства 2. Митний контроль та особливості його здійснення 3. Податковий контроль і його характеристика 4. Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України 5. Контрольні функції Фонду державного майна України 6. Контроль за формуванням цін в Україні та якістю товарів, продукції (робіт, послуг) 7. Державний фінансовий контроль за цінними паперами і фондовим ринком 8. Банківський нагляд і контроль 	2
Разом		16

7. Самостійна робота

Самостійна робота студента є основним засобом оволодіння матеріалом дисципліни, придбання необхідних умінь і навичок у час, вільний від обов'язкових занять. Під час такої роботи використовується навчальна, спеціальна література, а також тексти лекцій. Специфічною формою навчальної самостійної роботи є виконання індивідуальних завдань у вигляді виконання тестів, розв'язування задач, аналізу ситуацій, написання рефератів, аналітичних оглядів.

Самостійна робота студента здійснюється на підставі Методичних вказівок та завдань до вивчення курсу і підготовки до практичних занять та Методичних рекомендацій та завдань для виконання самостійної та індивідуальної робіт, складених відповідно до програми курсу «Державний фінансовий контроль».

У теоретичній частині індивідуального завдання студент повинен викласти у вигляді реферату запропоновані йому питання щодо організації основних видів соціального страхування. Практична частина індивідуального завдання передбачає виконання тестів.

№	Назва теми	К-сть годин
1	<i>Тема 1. Основи організації та здійснення ДФК</i> 1. Сутність державного фінансового контролю, його мета, функції та завдання. 2. Предмет, об'єкти та суб'єкти державного фінансового контролю 3. Основні методи фінансового контролю 4. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю	8
2	<i>Тема 2. Особливості функціонування системи ДФК (нагляду) в Україні</i> 1. Місце державного фінансового контролю в системі фінансового контролю України. 2. Форми, види, та методи здійснення державного фінансового контролю 3. Система державного нагляду (контролю) України 4. Особливості спрямування і координації діяльності центральних органів виконавчої влади	8
3	<i>Тема 3. Рахункова палата як суб'єкт зовнішнього державного фінансового контролю в Україні</i> 1. Сутність, суб'єкти та специфіка зовнішнього ДФК 2. Передумови створення та розвитку РПУ 3. Статус, правові основи та принципи діяльності РПУ 4. Організаційна структура та повноваження членів РПУ 5. Особливості здійснення зовнішнього ДФК (ДФА) 6. Порядок взаємовідносин РПУ з різними державними	16

	органами та країнами	
4	<p><i>Тема 4. Роль та місце Державної аудиторської служби України в системі ВДФК України</i></p> <p>1. Сутність та структура ВДФК в Україні</p> <p>2. Оцінка діючої системи ВДФК та основні завдання з її реформування</p> <p>4. Система органів ДАСУ, основні завдання та функції</p> <p>5. Стратегічні напрями та основні етапи розвитку державного внутрішнього фінансового контролю</p>	8
5	<p><i>Тема 5. Роль та місце регуляторних органів у системі державного нагляду України</i></p> <p>1. Регуляторна політика і напрями її реформування</p> <p>2. Передумови створення та особливості функціонування Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) (ІАС ДНК)</p> <p>3. Інспекційний портал як сервіс з пошуку відкритих даних</p> <p>4. Роль ДРСУ у заходах державного нагляду (контролю), що здійснюються іншими органами виконавчої влади</p> <p>5. Офіс ефективного регулювання: призначення та завдання</p>	8
6	<p><i>Тема 6. Особливі умови здійснення ДФК контролюючими органами у сфері господарської діяльності</i></p> <p>1. Планові заходи здійснення ДФК</p> <p>2. Особливості здійснення позапланових заходів</p> <p>3. Основні розпорядчі документи уповноважених на фінансовий контроль державних органів</p> <p>4. Загальні вимоги щодо здійснення ДФК</p>	8
7	<p><i>Тема 7. Особливості здійснення спеціалізованого ДФК</i></p> <p>1. Контроль в системі державного казначейства</p> <p>2. Митний контроль та особливості його здійснення</p> <p>3. Податковий контроль і його характеристика</p> <p>4. Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України</p> <p>5. Контрольні функції Фонду державного майна України</p> <p>6. Контроль за формуванням цін в Україні та якістю товарів, продукції (робіт, послуг)</p> <p>7. Державний фінансовий контроль за цінними паперами і фондовим ринком</p> <p>8. Банківський нагляд і контроль</p>	17
Разом		73

Студенти заочної форми навчання виконують і захищають контрольну роботу, яка є найважливішою формою їх самостійної роботи.

Метою контрольної роботи є розширити і закріпити теоретичні знання одержані студентами при вивченні курсу «Державний фінансовий контроль». При виконанні контрольної роботи студенти повинні самостійно опрацювати необхідний практичний матеріал, літературні джерела, Закони України та інші нормативні акти. При виконанні контрольної роботи студенти використовують Завдання та методичні рекомендації для виконання контрольних робіт з курсу «Державний фінансовий контроль».

Виконання контрольної роботи з дисципліни "Державний фінансовий контроль" складається з таких етапів:

- вибір варіанту теоретичної і практичної частин контрольної роботи;
- опрацювання літературних джерел та законодавчо-нормативних актів;
- написання контрольної роботи (теоретичний виклад матеріалу та розв'язання задачі);
- реєстрація контрольної роботи на кафедрі;
- захист контрольної роботи.

Варіант контрольної роботи визначається наступним чином: номер теоретичного блоку питань – номер студента в академічному списку групи; номер практичної частини – остання цифра залікової книжки студента.

Контрольна робота має містити: зміст, основну частину (теоретичну і практичну), перелік використаної літератури. Виклад матеріалу подається у *рукописному* варіанті: скріплені окремі аркуші паперу (формат А4) або в учнівському зошиті.

8. Варіанти контрольних робіт для студентів заочної форми навчання

Варіант 1

1. Система фінансового контролю як складова системи управління
2. Сутність, мета, основні функції, завдання та призначення ДФК
3. Функції та місце Державної служби фінансового моніторингу України в системі управління державними фінансами

Варіант 2

1. Суть та місце фінансового контролю в системі управління фінансами
2. Предмет та метод, об'єкти, суб'єкти та принципи здійснення ДФК
3. Функції та місце територіальних фінансових органів в системі ДФК

Варіант 3

1. Мета та завдання фінансового контролю
2. Схема організації та взаємовідносин центральних органів виконавчої влади України та органів ДФК
3. Функції та місце Міністерства фінансів в системі управління державними фінансами

Варіант 4

1. Загальні вимоги до здійснення державного контролю
2. Права та обов'язки посадових осіб контролюючих органів України
3. Функції та місце НБУ в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 5

1. Основні принципи здійснення державного фінансового контролю
2. Шляхи реформування системи державного фінансового контролю в Україні
3. Функції та місце податкової міліції в системі органів ДФК

Варіант 6

1. Правові та організаційні засади здійснення ДФК
2. Концепція Державної цільової програми реформування державного управління та державної служби
3. Функції та місце Державної служби зайнятості в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 7

1. Методи проведення державного фінансового контролю
2. Напрями вдосконалення роботи органів державного фінансового контролю
3. Функції та місце Рахункової палати в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 8

1. Характеристика видів фінансового контролю за часом проведення
2. Основні проблеми ефективного функціонування системи державного нагляду в Україні
3. Функції та місце Державної фінансової інспекції в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 9

1. Характеристика видів фінансового контролю за суб'єктами
2. Стандарти EUROOSAI
3. Функції та місце Державної фіскальної служби в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 10

1. Характеристика видів фінансового контролю залежно від взаємовідносин суб'єкта і об'єкта контролю
2. Стандарти INTOSAI
3. Функції та місце Державної казначейської служби в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 11

1. Характеристика видів фінансового контролю за ступенем охоплення контрольного об'єкта
2. Зарубіжний досвід аудиту ефективності діяльності бюджетних установ
3. Громадський захист прав суб'єктів господарювання

Варіант 12

1. Характеристика видів фінансового контролю за джерелом інформації
2. Організація, проведення та оформлення результатів аудиту ефективності
3. Функції та місце Пенсійного фонду України в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 13

1. Система фінансового контролю як складова системи управління
2. Мета, завдання та основні методи державного аудиту ефективності
3. Функції та місце Державної виконавчої служби України в системі управління державними фінансами

Варіант 14

1. Суть та місце фінансового контролю в системі управління фінансами
2. Сутність та правове регулювання аудиту ефективності
3. Функції та місце органів місцевого самоврядування в системі ДФК

Варіант 15

1. Загальні вимоги до здійснення державного контролю
2. Керівні принципи аудиту державних фінансів
3. Функції та місце Антимонопольного комітету України в системі управління державними фінансами

Варіант 16

1. Правові та організаційні засади здійснення ДФК
2. Особливості здійснення позапланових заходів з ДФК
3. Функції та місце Державного агентства України з управління державними корпоративними правами та майном в системі управління державними фінансами

Варіант 17

1. Основні принципи здійснення державного фінансового контролю
2. Міжнародний кодекс етики контролерів (аудиторів) державного сектора
3. Функції та місце Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг в системі управління державними фінансами

Варіант 18

1. Мета та завдання фінансового контролю
2. Основні розпорядчі документи за видами контрольних заходів
3. Функції та місце Державного агентства з інвестицій та управління національними проектами України в системі управління державними фінансами

Варіант 19

1. Методи проведення державного фінансового контролю
2. Кодекс державного службовця
3. Функції та місце Фонду державного майна України в системі управління державними фінансами

Варіант 20

1. Характеристика видів фінансового контролю за часом проведення
2. Правила поведінки суб'єктів господарювання під час проведення контрольних заходів
3. Функції та місце Кабміну в системі управління державними фінансами

Варіант 21

1. Характеристика видів фінансового контролю за суб'єктами
2. Службова дисципліна та особливості дисциплінарної відповідальності посадових осіб органів ДФК
3. Функції та місце Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 22

1. Суть та місце фінансового контролю в системі управління фінансами
2. Права та обов'язки посадових осіб контролюючих органів України
3. Функції та місце Державної служби статистики України в системі державного фінансового контролю

Варіант 23

1. Характеристика видів фінансового контролю за ступенем охоплення контрольного об'єкта
2. Права, обов'язки та відповідальність суб'єктів господарювання в процесі ДФК
3. Конституційний захист прав суб'єктів господарювання

Варіант 24

1. Характеристика видів фінансового контролю за джерелом інформації
2. Ключові критерії здійснення перевірок
3. Функції та місце НБУ в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 25

1. Система фінансового контролю як складова системи управління
2. Методичні прийоми та способи здійснення ДФК
3. Функції та місце Державної служби експортного контролю України в системі управління державними фінансами

Варіант 26

1. Характеристика видів фінансового контролю залежно від взаємовідносин суб'єкта і об'єкта контролю
2. Види контролю за класифікаційними ознаками та їхня характеристика
3. Функції та місце Державної казначейської служби в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 27

1. Мета та завдання фінансового контролю
2. Основні розпорядчі документи уповноважених на фінансовий контроль державних органів
3. Функції та місце Державної інспекції України з питань праці в системі управління державними фінансами

Варіант 28

1. Правові та організаційні засади здійснення державного фінансового контролю
2. Сутність, специфіка та суб'єкти внутрішнього та спеціалізованого ДФК
3. Функції та місце Державної пробірної служби України в системі ДФК

Варіант 29

1. Основні принципи здійснення державного фінансового контролю
2. Відомчий ДФК та суб'єкти його здійснення
3. Функції та місце Державної фінансової інспекції в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 30

1. Загальні вимоги до здійснення державного контролю
2. Сутність, специфіка та суб'єкти зовнішнього ДФК
3. Функції та місце Державної інспекції України з питань захисту прав споживачів в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 31

1. Методи проведення державного фінансового контролю
2. Види податкових перевірок та особливості їх здійснення
3. Функції та місце Рахункової палати в системі органів державного фінансового контролю

Варіант 32

1. Характеристика видів фінансового контролю за часом проведення
2. Перспективи розвитку Національної комісії із запобігання корупції
3. Функції та місце Державної служби фінансового моніторингу України в системі органів державного фінансового контролю

9. Методи навчання

Основними методами навчання, що використовуються в процесі викладання навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» є:

- метод передачі і сприйняття навчальної інформації, пробудження наукового інтересу (лекції, ілюстрації, презентації);
- метод практичного засвоєння курсу з допомогою складання тестових завдань, вирішення облікових задач та ситуацій, формування облікової документації та звітності з метою набування умінь і практичних навичок (практичні заняття);
- метод модульного контролю з допомогою періодичного складання модулів за тематикою лекційних та практичних занять;
- метод самостійного засвоєння студентами навчального матеріалу у вигляді складання тестів, вирішення облікових задач, написання рефератів на підставі самостійно опрацьованої базової літератури та додаткових джерел інформації (в т.ч. законодавчих актів) з метою конкретизації й поглиблення базових знань, необхідних умінь та практичних навичок (самостійна робота);
- методи усного та письмового контролю (практичні заняття та самостійна робота).

10. Методи контролю

Оцінювання знань студентів з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» здійснюється на основі поточно-модульного контролю і підсумкового контролю знань (іспит).

З метою перевірки якості підготовки, знань, умінь студента з дисципліни використовуються такі засоби оцінювання:

- для поточного контролю – усне опитування, проведення тестування, розв'язок задач, розгляд облікових ситуацій;
- для проміжного контролю – проведення модульних завдань, що включають тестування, задачі.

Об'єктами поточного контролю знань студентів з дисципліни «Державний фінансовий контроль» є:

- 1) систематичність та активність роботи на практичних заняттях;
- 2) виконання модульних (контрольних) завдань;
- 3) виконання самостійних (індивідуальних) завдань;

При оцінці систематичності та активності роботи студента на практичних заняттях враховується:

- рівень знань, продемонстрований у відповідях на практичних заняттях;
- активність при обговоренні дискусійних питань;
- результати виконання практичних робіт, завдань поточного контролю.

При оцінці виконання модульних (контрольних) завдань враховується загальний рівень теоретичних знань та практичні навички, набуті студентами під час опанування відповідного змістовного модуля.

При оцінці виконання самостійної роботи (індивідуальних завдань) враховується: ступінь опрацювання та засвоєння теми в цілому чи окремих питань, підготовка рефератів, розв'язок задач, складання тестів тощо.

Періодичний модульний контроль проводиться у формі описових завдань, тестів та розв'язання практичних завдань.

Підсумковий контроль (іспит) проводять із використанням тестів та задач.

Порядок вивчення та оцінювання дисципліни доводиться до відома студентів протягом семестру.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Формою звітності з дисципліни «Державний фінансовий контроль» є іспит, тому рівень знань студента оцінюють на підставі результатів поточного контролю (50 балів = 20 (МК) + 20 (СЗ) + 10 (ІНДЗ)), відвідування студентами занять, а решта – 50 балів – іспит.

Поточне тестування та самостійна робота										Сума
50										50
Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2				Змістовий модуль 3			
T1	T2	Kp	T3	T4	T5	Kp	T6	T7	Kp	
Основи організації та здійснення ДФК	Особливості функціонування системи ДФК (нагляду) в Україні	Теоретико-методологічні аспекти побудови та розбудови системи державного фінансового контролю в Україні	Рахункова палата як суб'єкт зовнішнього державного фінансового контролю в Україні	Роль та місце Державної аудиторської служби України в системі ВДФК України	Роль та місце регуляторних органів у системі державного нагляду України	Особливості функціонування системи державного фінансового контролю в Україні	Особливі умови здійснення ДФК контролюючими органами у сфері господарської діяльності	Особливості здійснення спеціалізованого ДФК	Практичні аспекти та вимоги до здійснення державного фінансового контролю уповноваженими державними органами в Україні	
3	3	7	7	3	3	7	3	7	7	50

Критерії оцінювання поточної роботи студентів

Види робіт	Планові терміни виконання	Форми контролю та звітності	Максимальна кількість балів
Практичні заняття	Упродовж семестру	Виступ на семінарському (практичному) занятті; відповіді при усному та письмовому опитуванні, виконання практичних завдань	20 балів
Модульні контрольні роботи	3, 11 та 16 тиждень семестру	Виконання завдань модульної контрольної роботи	20 балів (3x10 балів)
Самостійна робота (ІНДЗ)	Упродовж семестру	Виконання завдань самостійної роботи (доповіді, реферати)	10 балів

Оцінку за залік з дисципліни «Державний фінансовий контроль» виставляють за такою шкалою:

Кількість балів	Оцінка за шкалою:	
	ECTS	національною
90-100	А – відмінно	
71-89	81-89	В – дуже добре
	71-80	С – добре
51-70	61-70	D – задовільно
	51-60	Е – достатньо
25-50	FX – незадовільно з правом повторного складання	
0-24	F – незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни	

12. Методичне забезпечення

Методичне забезпечення дисципліни «Державний фінансовий контроль» складається з:

Методичних вказівок та завдання до вивчення курсу та проведення практичних занять з курсу «Державний фінансовий контроль» для студентів спеціальності «Оподаткування», напрямів підготовки «Фінанси і кредит», «Облік і аудит».

Методичних рекомендацій та завдань для самостійної роботи та вивчення дисципліни «Державний фінансовий контроль» для студентів спеціальності «Оподаткування», напрямів підготовки «Фінанси і кредит» та «Облік і аудит».

Завдань та методичних вказівок до виконання контрольних робіт з курсу «Державний фінансовий контроль» студентами заочної форми навчання напряму підготовки «Фінанси і кредит» та «Облік і аудит».

Програма вибіркової навчальної дисципліни підготовки бакалавра напряму підготовки «Фінанси і кредит» та «Облік і аудит».

Програма нормативної навчальної дисципліни підготовки магістра /спеціаліста напряму підготовки «Оподаткування».

Комплексна контрольна робота з дисципліни «Державний фінансовий контроль» магістра/спеціаліста спеціальності «Оподаткування».

13. Рекомендована література

Основна:

1. Державний фінансовий контроль : Навчальний посібник / А. В. Хмельков. – Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2013. – 549 с.
2. Баранова А.О., Наумова Т. А., Кашперська А.І. Аудит: навчальний посібник. – Х.: ХДУХТ, 2017. 246 с.
3. Базась М.Ф. Методика та організація фінансового контролю: Підруч. для вищ. навч. закл. - К.: МАУП, 2014. - 440 с.
4. Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємства: Підручник. - К.: Либідь, 2018. - 312с.
5. Головань М.М. Державний фінансовий контроль і його реформування // Фінанси України, 2003. – № 9. – С. 14-17.
6. Гончарук С.М., Долбнєва Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика : [навчальний посібник]. – Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2019. – 298 с.
7. Гусак Н.Е., Гусак Ю.Д. Контроль податкових органів за діяльністю підприємств. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2007. - 320 с.
8. Гуцаленко Л.В., Дерій В.А., Коцупатрий М.М. Державний фінансовий контроль: навчальний посібник / Мін-во освіти і науки України. - К.: Центр учбової літератури, 2009. – Режим доступу: <http://subject.com.ua/pdf/46.pdf>
9. Данчевська І. Р., Ковалюк О.М. Ефективність державного фінансового контролю місцевих бюджетів // Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. Вип. № 18. URL: <http://global-national.in.ua/issue-18-2017>
10. Державний фінансовий контроль [Електронний ресурс] : навчальний посібник у схемах і таблицях / Л. В. Дікань, І. О. Шевченко, Є. В. Дейнеко, Д. В. Калінкін. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2019. – 275 с
11. Державний фінансовий контроль : підручник / Чумакова І. Ю., Шульга Н. В.; за заг. ред. О. А. Петрик. – К. : КНЕУ, 2013. – 412с.
12. Державний фінансовий контроль: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни / Н. С. Вітвицька, І. Ю. Чумакова, М. М. Коцупатрий, М. Т.Фенченко. – К.: КНЕУ, 2009. – Режим доступу: <http://studentam.kiev.ua/content/view/607/71/>
13. Державний фінансовий контроль виконання бюджетних програм / Т.І.Єфименко, І.Б.Стефанюк, Н.І.Рубан та ін. Монографія. - К.: НДФІ, 2004. - 204 с.
14. Піхоцький В.Ф. Удосконалення і розвиток державного фінансового контролю // Фінанси України, 2007. – № 3. – С. 75-82.
15. Шевчук О.А. Державний фінансовий контроль: підручник [Електронний документ] / О. А. Шевчук ; Ун-т держ. фіск. служби України. – Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2020. – 432 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні» ; т. 145).

Допоміжна:

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: zakon.rada.gov.ua/go/2456-17
2. Податковий кодекс України №2756-VI від 2 грудня 2010 року (Розділ VI).

- URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Кримінальний кодекс України. URL: zakon.rada.gov.ua/go/4651a-17
 4. Цивільний кодекс України. Цивільний процесуальний кодекс України. Постанови Пленуму Верховного суду України в цивільних справах / Відп. ред. П.І. Шевчук. - К.: Юрінком Інтер, 1999. - 496 с.
 5. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=2&nreg=877-16>
 6. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.93 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12> Про деякі заходи по дерегулюванню підприємницької діяльності: Указ Президента України від 23 липня 1998 р., № 817/98
 7. Про державний нагляд за додержанням стандартів, норм і правил та відповідальність за їх порушення [Електронний ресурс]: Декрет Кабінету міністрів України №30-93 від 08.04.1993р. (зі змінами і доповненнями). – Режим доступу: http://csm.kiev.ua/images/gosnadzor/dekret_gosnadzor.doc
 8. Про затвердження Переліку типових документів: Наказ Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України № 41 від 20 липня 1998 р.
 9. Про Рахункову палату: Закон України №315/96-ВР від 11.07.1996р. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z960315.html
 10. Про положення про Міністерство фінансів України: Указ Президента України №446 від 08.04.2011р. URL: <http://www.president.gov.ua/documents/13425.html>
 11. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2005 р., № 158-р. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.zakon1.rada.gov.ua>.
 12. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної податкової служби, місцевих фінансових органів та органів Державного казначейства України в процесі повернення платником податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань: спільний наказ ДПА України, Міністерства фінансів України та Державного казначейства України №974/1597/499 від 21 грудня 2010 р.
 13. Проект Закону В.Коновалюка «Про державний фінансовий контроль». – Режим доступу: http://gska2.rada.gov.ua/pls/zweb_n/webproc4_1?pf3511=31663
 14. Проект Закону Ю.Кармазіна «Про систему державного фінансового контролю в Україні». – Режим доступу: http://www.univd.edu.ua/_projects/ezloch_kor/docs/gosp/pz_kontr.doc

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Рахункової палати України. URL : <https://rp.gov.ua/home/>
2. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. URL : <https://dasu.gov.ua/>
3. Офіційний сайт Державної регуляторної служби України. URL : <http://www.drs.gov.ua/>
4. Офіційний сайт Інституту бюджету та соціально-економічних досліджень. URL : www.ibser.gov.ua.
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua>.

Періодичні видання за поточний і попередній роки:

Журнал “Фінанси України”;
Журнал “Економіка України”;
Журнал “Економіст”;
Журнал “Баланс”;
Журнал “Бухгалтерія, податки, бізнес”;
Журнал “Вісник податкової служби України”;
Журнал “Контракти”;
Журнал “Податки і бухгалтерський облік”;
Журнал “Фінансовий контроль”;
Журнал “Податкове планування”;
Журнал “Світ фінансів”;
Газета “Галицькі контракти”;
Газета “Бізнес”;
Газета “Деловая Украина”;
Газета “Бізнес-інфо”;
Газета “День” та інші.

Інтернет-ресурс:

www.rada.kiev.ua – сервер Верховної Ради України
www.kmu.gov.ua – сервер Кабінету Міністрів України
www.president.gov.ua – сервер Секретаріату Президента України
www.sta.gov.ua – сервер Державної податкової служби України
www.worldeconomy.ru – фінансова інформація
www.usfa.kiev.ua – сервер Українського товариства фінансових аналітиків
greenzone.newmail.ru – фінансова інформація
charts.barchart.net – фінансова інформація
www.economeister.com – фінансова інформація
www.rayter.com – фінансова інформація
www.euoprime.com – фінансова інформація
www.ft.com – сервер видання “Financial Times”