

Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Кафедра фінансового права

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ»**

Рівень вищої освіти – перший (бакалаврський) рівень

Ступінь вищої освіти – бакалавр

Галузь знань – 08 «Право»

Спеціальність – 081 «Право»

Статус навчальної дисципліни – за вибором студента

Рік набору – 2020

Робоча програма навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право». Харків: Нац. юрид. ун-т імені Ярослава Мудрого, 2020. 28 с.

Розробник:
Головашевич Олександр Олександрович,
кандидат юридичних наук, доцент

Затверджено на засіданні кафедри адміністративного права
(протокол № 10 від 15 вересня 2020 р.)

Завідувач кафедри - Кучерявенко Микола Петрович, доктор юридичних наук,
професор

Зміст

1. Опис навчальної дисципліни	4
2. Очікувані результати навчання.....	5
3. Зміст програми навчальної дисципліни.....	8
4. Обсяг і структура навчальної дисципліни	16
4.1. Для здобувачів вищої освіти денної форми навчання.....	16
4.2. Для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання	17
5. Форми педагогічного контролю та засоби оцінювання результатів навчання	18
6. Критерії оцінювання результатів навчання.....	19
7. Педагогічний контроль для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання	20
8. Навчально-методичне та інформаційне забезпечення навчальної дисципліни	20

1. Опис навчальної дисципліни

Робоча програма навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» розроблена відповідно до освітньо-професійної програми «Право» другого (магістерського) рівня вищої освіти галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право».

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, рівень освіти	Дидактична структура навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС – 4,0	Галузь знань – 08 «Право»	За вибором студента	За вибором студента
Кількість модулів – 3	Спеціальність – 081 «Право»	Рік підготовки: 2020–2024	Рік підготовки: 2020–2024
		семестр	семестр
Загальна кількість годин - 120		5	5
		Лекції	Лекції
	Рівень освіти – перший (бакалаврський)	20 год.	6 год.
		Практичні/ семінарські заняття	Практичні /семінарські заняття
		40 год.	4 год.
		Самостійна робота	Самостійна робота
		60 год.	110 год.
		Види контролю: поточний контроль; підсумковий контроль знань (залік)	Види контролю: поточний контроль; підсумковий контроль знань (залік)
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2–4, самостійної роботи студента - 6–8.			

Мета навчальної дисципліни – формування системи наукових знань про правове регулювання державного фінансового контролю, що здійснюється уповноваженими контролюючими органами, вивчення вітчизняних та зарубіжних підходів до розуміння змісту фінансового контролю, вироблення основних умінь і навичок застосування процедур реалізації контрольних заходів, активізація аналітичної діяльності студентів, проведення науково-дослідницької роботи, а також практичних навичок діяльності правника.

Завдання:

- формування системи теоретичних знань про інститут державного фінансового контролю, його змістовне наповнення;
- опанування інструментарієм інституту державного фінансового контролю, базовими категоріями контрольної діяльності у сфері обігу публічних фінансів;
- визначення актуальних проблем інституту державного фінансового контролю та напрямів сучасних наукових досліджень цього інституту;
- аналіз і дослідження прикладних проблем порядку здійснення уповноваженими державними органами контрольних заходів, спрямованих на забезпечення законності обігу публічних фінансів;
- наведення характеристики видів контрольних заходів, аналіз стадій їх реалізації, документального оформлення результатів діяльності контролюючих органів, окреслення їх повноважень;
- розвиток навичок і умінь застосування нормативного інструментарію у ході проведення контрольних заходів з урахуванням європейських стандартів і принципів діяльності у сфері публічних фінансів.

Пререквізити: Теорія права», «Історія держави і права України», «Історія держави і права зарубіжних країн», «Конституційне право», «Державне (конституційне) право зарубіжних країн», «Економічна теорія» «Цивільне право (Частина 1)», «Кримінальне право (Загальна частина)».

Кореквізити: «Адміністративне право», «Цивільне право (Частина 2)», «Кримінальне право (Особлива частина)», «Трудове право», «Кримінальний процес», «Цивільний процес».

Постреквізити: «Господарське право», «Адміністративне судочинство», «Кримінальний процес», «Цивільний процес».

2. Очікувані результати навчання

У результаті засвоєння навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен демонструвати такі результати навчання:

РН-1.	Аналізувати природу і зміст державного фінансового контролю
РН 2.	Дискутувати зі складних правових проблем фінансово-правового регулювання контрольних заходів
РН-3.	Чітко формулювати й обґрунтовувати свою правову позицію щодо змісту окремих заходів державного фінансового контролю й процедур їх реалізації
РН-4	Здійснювати правовий аналіз норм фінансового законодавства
РН-5	Інтегрувати знання про сутність публічної фінансово-контрольної діяльності
РН-6	Демонструвати розуміння змісту правового статусу суб'єктів фінансового контролю, особливостей їх участі у фінансових правовідносинах
РН-7	Аналізувати змістовне наповнення етапів публічної контрольної діяльності у сфері фінансів
РН-8	Демонструвати навички підготовки проєктів правових актів, наводити їх обґрунтування, визначати способи й порядок їх оскарження
РН-9	Визначати етапи здійснення окремих видів контрольних заходів, готувати процедурні рішення
РН-10	Демонструвати знання фінансово-контрольних процедур, аудиту у бюджетному процесі
РН-11	Розкривати особливості законодавчого регулювання відповідальності за порушення фінансового законодавства

Викладання навчальної дисципліни забезпечує формування у здобувача вищої освіти загальних і спеціальних компетентностей та досягнення результатів навчання, визначених стандартом вищої освіти відповідної спеціальності та освітньо-професійною програмою «Право», а саме:

Загальних компетентностей:

ЗК1. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК2. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК3. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК7. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК1.2. Здатність грамотно і точно формулювати та висловлювати свої позиції, належним чином їх обґрунтовувати.

ЗК1.3. Навички збору і аналізу інформації з національних і міжнародних джерел.

ЗК1.6. Здатність бути лідером, брати на себе відповідальність, стимулювати на досягнення спільної мети.

Спеціальних компетентностей:

СК7. Здатність застосовувати знання завдань, принципів і доктрин національного права, а також змісту правових інститутів, щонайменше з таких галузей права, як: конституційне право, адміністративне право і адміністративне процесуальне право, цивільне і цивільне процесуальне право, кримінальне і кримінальне процесуальне право.

СК8. Знання і розуміння особливостей реалізації та застосування норм матеріального і процесуального права.

СК9. Знання і розуміння основ правового регулювання обігу публічних грошових коштів.

СК11. Здатність визначати належні та прийнятні для юридичного аналізу факти.

СК12. Здатність аналізувати правові проблеми, формувати та обґрунтовувати правові позиції.

СК13. Здатність до критичного та системного аналізу правових явищ і застосування набутих знань у професійній діяльності.

СК15. Здатність до самостійної підготовки проектів актів правозастосування.

СК16. Здатність до логічного, критичного і системного аналізу документів, розуміння їх правового характеру і значення.

СК1.1. Знання системи права та законодавства, а також механізмів правового регулювання в різних галузях права.

СК1.2. Здатність визначати специфіку приватного і публічного права відповідно до їх предмета і методів правового регулювання.

Програмних результатів навчання:

ПРН2. Здійснювати аналіз суспільних процесів у контексті аналізованої проблеми і демонструвати власне бачення шляхів її розв'язання

ПРН3. Проводити збір і інтегрований аналіз матеріалів з різних джерел.

ПРН4. Формулювати власні обґрунтовані судження на основі аналізу відомої проблеми.

ПРН5. Давати короткий висновок щодо окремих фактичних обставин

(даних) з достатньою обґрунтованістю.

ПРН13. Пояснювати характер певних подій та процесів з розумінням професійного та суспільного контексту.

ПРН18. Виявляти знання і розуміння основних сучасних правових доктрин, цінностей та принципів функціонування національної правової системи.

ПРН19. Демонструвати необхідні знання та розуміння сутності та змісту основних правових інститутів і норм фундаментальних галузей права.

ПРН20. Пояснювати природу та зміст основних правових явищ і процесів.

ПРН22. Готувати проекти необхідних актів застосування права відповідно до правового висновку зробленого у різних правових ситуаціях.

ПРН1.1. Виявляти проблеми у правовому регулюванні і пропонувати способи їх вирішення відповідно до принципів захисту прав людини і її основоположних свобод.

ПРН1.2. Визначати особливості приватного і публічного права із врахуванням специфіки їх предмета, ознак і методів правового регулювання.

3. Зміст програми навчальної дисципліни

Модуль 1. Загальні теоретико-прикладні аспекти державного фінансового контролю.

Тема 1. Поняття мета та завдання державного фінансового контролю.

Основні засади визначення державного фінансового контролю. Визначення державного фінансового контролю. Об'єкти державного фінансового контролю. Предмет і метод державного фінансового контролю. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю. Стандартизація державного фінансового контролю.

Класифікація різновидів державного фінансового контролю. Критерії класифікації державного фінансового контролю. Способи здійснення

державного фінансового контролю. Види та форми здійснення державного фінансового контролю. Загальна характеристика окремих видів державного фінансового контролю.

Тема 2. Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль.

Класифікація контролюючих органів у сфері обігу фінансів.

Диференціація органів державного фінансового контролю за стадіями руху публічних грошових коштів. Диференціація органів державного фінансового контролю за характером взаємовідносин суб'єкта та об'єкта контролю. Мета проведення внутрішнього (відомчого) фінансового контролю. Мета здійснення зовнішнього фінансового контролю.

Модуль 2. Діяльність суб'єктів, які провадять зовнішній фінансовий контроль.

Тема 3. Державна податкова служба України.

Загальна характеристика Державної податкової служби України.

Сфера діяльності Державної податкової служби України. Організаційна структура Державної податкової служби України. Завдання Державної податкової служби України. Підконтрольні суб'єкти.

Функції та повноваження центральної ланки органів державної податкової служби України. Функції та повноваження головних управлінь Державної податкової служби. Функції та повноваження податкових інспекцій.

Форми діяльності Державної податкової служби України та їх класифікація. Класифікація податкових перевірок. Документальні виїзні податкові перевірки. Документальні невиїзні податкові перевірки. Електронні податкові перевірки. Фактичні податкові перевірки.

Порядок проведення перевірок Державною податковою службою України. Критерії призначення планових виїзних податкових перевірок. Підстави проведення позапланових документальних податкових перевірок. Процедури призначення позапланових документальних податкових перевірок.

Процедура проведення документальної виїзної податкової перевірки. Оформлення результатів виїзної документальної податкової перевірки. Процедура проведення фактичної податкової перевірки. Процедура проведення камеральної податкової перевірки. Наслідки виявлення порушень податкового законодавства у результаті проведення податкових перевірок. Процедури призначення і проведення електронних податкових перевірок.

Застосування заходів державного примусу Державною податковою службою України. Поняття державного примусу у сфері оподаткування. Система заходів забезпечення виконання податкового обов'язку. Податкова застава (підстави та наслідки застосування). Адміністративний арешт активів (види, підстави та процедура застосування, наслідки). Пеня.

Тема 4. Державна митна служба

Загальна характеристика Державної митної служби. Сфера діяльності Державної митної служби. Організаційна структура Державної митної служби. Поняття та зміст митного контролю. Завдання Державної митної служби. Функції Державної митної служби. Підконтрольні суб'єкти.

Форми діяльності Державної митної служби та їх класифікація. Загальна характеристика форм митного контролю. Перевірка документів та відомостей, які надаються з метою здійснення митного оформлення. Митний огляд і облік товарів та транспортних засобів. Огляд територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів. Направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу. Пост-митний контроль.

Порядок проведення перевірок Державною митною службою.

Вибірковість митного контролю. Тривалість перебування під митним контролем. Строки пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України. Доступ посадових осіб митних органів на територію чи в приміщення підприємств для здійснення митного контролю. Операції з товарами, транспортними засобами комерційного призначення, митне оформлення яких не закінчено. Місця розташування зон митного контролю. Подання документів та відомостей, необхідних для митного контролю. Процедури проведення окремих форм митного контролю.

Тема 5. Державна служба України з питань праці

Загальна характеристика Державної служби України з питань праці, її структура та повноваження. Сфера діяльності Державної служби України з питань праці. Організаційна структура Державної служби України з питань праці. Завдання та функції Державної служби України з питань праці у сфері обігу публічних фінансів. Підконтрольні суб'єкти.

Форми діяльності Державної служби України з питань праці та порядок проведення контрольних заходів. Процедура проведення перевірок Державною службою України з питань праці щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування. Наслідки виявлення Державною службою України з питань праці порушень підконтрольними суб'єктами.

Тема 6. Верховна Рада України

Загальна характеристика діяльності Верховної Ради України у сфері фінансового контролю. Правові основи діяльності Верховної Ради України. Функції та повноваження Верховної Ради України у сфері фінансового контролю. Суб'єкти, що реалізують фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України. Підконтрольні суб'єкти. Застосування заходів державного примусу суб'єктами, що реалізують фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України.

Тема 7. Рахункова палата України

Загальна характеристика Рахункової палати України, її структура та повноваження. Статус Рахункової палати України. Правові основи діяльності Рахункової палати. Принципи діяльності Рахункової палати. Гарантії незалежності Рахункової палати. Склад та структура Рахункової палати. Повноваження Рахункової палати. Підстави для здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Форми діяльності Рахункової палати України та порядок проведення контрольних заходів. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) у сфері казначейського обслуговування коштів державного бюджету. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за надходженням коштів до державного бюджету, за управлінням об'єктами державної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо фінансування державного бюджету, державного боргу і гарантованого державою боргу. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо діяльності Національного банку України та інших фінансових установ. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо виконання державного замовлення та здійснення закупівель. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) суб'єктів господарювання, громадських чи інших організацій, які є одержувачами коштів державного бюджету. Здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо надходжень закріплених за місцевими бюджетами загальнодержавних податків і зборів або їх частки, трансфертів між державним бюджетом та місцевими бюджетами, використання коштів місцевих бюджетів у частині видатків, які визначаються функціями держави і передані на виконання Автономній Республіці Крим та місцевому самоврядуванню.

Наслідки проведення Рахунковою палатою України контрольних заходів. Документальне оформлення проведених контрольних заходів. Звіт за

результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Реагування на рішення Рахункової палати, прийняте за результатами обговорення звіту.

Модуль 3. Органи внутрішнього фінансового контролю.

Тема 8. Державна аудиторська служба України

Загальна характеристика Державної аудиторської служби України.

Сфера діяльності Державної аудиторської служби України. Правові основи діяльності Державної аудиторської служби України. Організаційна структура Державної аудиторської служби України. Завдання Державної аудиторської служби України. Функції Державної аудиторської служби України. Підконтрольні суб'єкти.

Форми діяльності Державної аудиторської служби України та їх класифікація. Класифікація форм державного фінансового контролю, що здійснюється Державною аудиторською службою України. Поняття та зміст державного фінансового аудиту. Поняття та зміст інспектування (резізії). Види інспектування (ревізій). Поняття та зміст перевірки та моніторингу закупівель.

Порядок проведення перевірок Державною аудиторською службою України. Порядок проведення Державною аудиторською службою України ревізій. Порядок направлення Державною аудиторською службою України запитів. Порядок проведення Державною аудиторською службою України зустрічних звірок.

Тема 9. Міністерство фінансів України

Загальна характеристика Міністерства фінансів України. Сфера діяльності Міністерства фінансів України. Правові основи діяльності Міністерства фінансів України. Організаційна структура Міністерства фінансів України. Завдання та функції Міністерства фінансів України у сфері фінансового контролю. Підконтрольні суб'єкти.

Форми контрольної діяльності Міністерства фінансів України та їх класифікація. Класифікація форм державного фінансового контролю, що

здійснюється Міністерством фінансів України. Здійснення Міністерством фінансів України державного фінансового контролю на стадії мобілізації публічних коштів. Здійснення Міністерством фінансів України державного фінансового контролю на стадії розподілу публічних коштів. Здійснення Міністерством фінансів України державного фінансового контролю на стадії використання публічних коштів.

Тема 10. Державне казначейство України

Загальна характеристика Державної казначейської служби України.

Сфера діяльності Державної казначейської служби України. Правові основи діяльності Державної казначейської служби України. Організаційна структура Державної казначейської служби України. Завдання Державної казначейської служби України. Функції Державної казначейської служби України. Підконтрольні суб'єкти.

Види державного фінансового контролю, що здійснюється Державною казначейською службою України. Класифікація форм державного фінансового контролю, що здійснюється Державною казначейською службою України. Контроль за веденням бухгалтерського обліку надходжень і витрат державного та місцевих бюджетів. Контроль за бюджетними повноваженнями під час зарахування надходжень бюджету. Контроль за відповідністю кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету. Контроль за відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми. Контроль за відповідністю платежів узятим бюджетним зобов'язанням та відповідним бюджетним асигнуванням. Контроль за дотриманням розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, іншими клієнтами вимог законодавства у сфері закупівель в частині наявності документів шляхом їх перегляду в електронній системі закупівель.

Тема 11. Співпраця між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю

Теоретико-прикладні засади співпраці органів державного фінансового контролю. Загальна характеристика співпраці між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю. Класифікація форм співпраці між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю. Національна система управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства.

Обмін інформацією. Реєстратори розрахункових операцій як інструмент підвищення ефективності заходів фінансового контролю. Забезпечення періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом. Процедури взаємного інформування органів державної аудиторської служби України та органів державної податкової служби України про факти фінансових порушень та вжиті заходи.

Спільне проведення заходів фінансового контролю територіальними органами одного відомства. Взаємодія між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків. Співпраця територіальних підрозділів контролюючих органів у рамках проведення ними зустрічних звірок, обмін податковою інформацією при здійсненні податкового контролю. Співпраця територіальних підрозділів контролюючих органів у рамках проведення ними перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі.

Спільне проведення заходів фінансового контролю різними державними органами. Координація одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю. Співпраця органів державного фінансового контролю із Службою безпеки України. Взаємодії органів державної виконавчої служби

та контролюючих органів при примусовому виконанні рішень судів про стягнення коштів на користь держави за позовами органів державної податкової служби.

4.Обсяг і структура навчальної дисципліни

4.1. Для здобувачів вищої освіти денної форми навчання

№ п/п	Дата проведення (згідно розкладу)	Тематика навчального курсу	Усього годин	У тому числі		
				Лекції	Практичні заняття, семінарські заняття, колоквиуми тощо	Самостійна робота
		Модуль 1. Загальні теоретико-прикладні аспекти державного фінансового контролю				
		1. Поняття мета та завдання державного фінансового контролю	16	2	6	8
		2. Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль	16	4	4	8
		<i>Разом</i>	32	6	10	16
		Модуль 2. Діяльність суб'єктів, які провадять зовнішній фінансовий контроль				
		3. Державна податкова служба України	14	2	6	6
		4. Державна митна служба	12	2	4	6
		5. Державна служба України з питань праці	10	2	4	4
		6. Верховна Рада України	6	2	2	2
		7. Рахункова палата України	4	0	2	2
		<i>Разом</i>	46	8	18	20
		Модуль 3. Органи внутрішнього фінансового контролю				
		8. Державна аудиторська служба України	12	2	4	6
		9. Міністерство фінансів України	10	2	2	6
		10. Державне казначейство України	10	2	2	6
		11. Співпраця між державними органами при проведенні заходів	10	0	4	6

		державного фінансового контролю				
		<i>Разом</i>	42	6	12	24
		Усього годин / кредитів ECTS	120/4	20	40	60

4.2. Для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання

№ п/п	Дата проведення (згідно розкладу)	Тематика навчального курсу	Усього годин	У тому числі		
				Лекції	Практичні заняття, семінарські заняття, колоквиуми тощо	Самостійна робота
		Модуль 1. Загальні теоретико-прикладні аспекти державного фінансового контролю				
		1. Поняття мета та завдання державного фінансового контролю	12	2	-	10
		2. Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль	10	-	-	10
		<i>Разом</i>	22	-	-	20
		Модуль 2. Діяльність суб'єктів, які провадять зовнішній фінансовий контроль				
		3. Державна податкова служба України	14	2	2	10
		4. Державна митна служба	10	-	-	10
		5. Державна служба України з питань праці	10	-	-	10
		6. Верховна Рада України	10	-	-	10
		7. Рахункова палата України	10	-	-	10
		<i>Разом</i>	54	2	2	50
		Модуль 3. Органи внутрішнього фінансового контролю				

		8. Державна аудиторська служба України	14	2	2	10
		9. Міністерство фінансів України	10	-	-	10
		10. Державне казначейство України	10	-	-	10
		11. Співпраця між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю	10	-	-	10
		<i>Разом</i>	44	2	2	40
		Усього годин / кредитів ECTS	120/4	6	4	110

5. Форми педагогічного контролю та засоби оцінювання результатів навчання

Оцінювання результатів засвоєння навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» передбачає проведення поточного та підсумкового контролю і здійснюється на основі накопичувальної бально-рейтингової системи.

Поточний контроль знань включає:

- контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни на практичних заняттях із застосуванням таких засобів: усне, письмове або експрес-опитування, вирішення практичних завдань або задач, участь у розробці кейсу, захист есе або реферату за ініціативи студента. Поточний контроль має на меті перевірку рівня підготовки студента у вивченні поточного матеріалу. У ході практичного заняття студент може отримати оцінку за чотирибальною шкалою (0, 3, 4, 5);

- контроль якості засвоєння студентами програмного матеріалу навчальної дисципліни, що проводиться наприкінці модулів у формі колоквиумів.

- впродовж семестру студенти виконують завдання для *самостійної роботи* (підготовка презентації, есе, реферату тощо). Максимальна кількість балів за самостійну роботу – 20 балів.

Формою підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни є залік. Мінімальна кількість балів для отримання заліку – 60.

Розподіл балів між формами організації освітнього процесу і видами контрольних заходів:

Поточний контроль						Самостійна робота студентів	Підсумковий контроль (залік)	Підсум кова оцінка знань
Модуль № 1		Модуль № 2		Модуль №3				
п/з, с/з	колоквіум	п/з, с/з	колоквіум	п/з, с/з	колоквіум			
max 5	max 5	max 5	max 5	max 5	max 5	max 10	max 60	max 100

6. Критерії оцінювання результатів навчання

Вид контролю	Кількість балів	Критерії (за кожною з оцінок)
Поточний контроль на практичному занятті	Max 5	Відмінне засвоєння навчального матеріалу з теми, можливі окремі несуттєві недоліки
	4	Добре засвоєння матеріалу з теми, але є окремі помилки
	3	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість помилок
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу
Колоквіум	Max 5	Результати опрацювання матеріалу високі, можлива незначна кількість несуттєвих помилок
	4	Добре засвоєння матеріалу з теми, але є окремі помилки
	3	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість несуттєвих помилок
	2	Задовільний рівень засвоєння матеріалу, значна кількість суттєвих помилок
	1	Прогалини в знаннях, студент слабо володіє матеріалом роботи
	Min 0	Незадовільний рівень засвоєння матеріалу
Оцінка самостійної роботи студента	Max 10	Глибоке знання проблем, пов'язаних із темою дослідження, вільне володіння матеріалом, вміння самостійно й творчо мислити, знаходити, узагальнювати, аналізувати матеріал, робити самостійні теоретичні й практичні висновки
	8	У роботі розкрито основні положення теми, але є деякі неточності у викладанні матеріалу, теоретичні поняття недостатньо підкріплені фактичними даними
	6	Основні положення теми розкрито, але деякі питання висвітлено неповно. Студент добре володіє

		матеріалом, але відсутня творчість і самостійність у дослідженні
	4	Основні теоретичні питання висвітлено поверхнево, відсутні висновків або висновки не мають самостійного характеру; студент слабо володіє матеріалом
	2	Основні положення теми висвітлено поверхнево, теоретичні положення не підкріплені фактичним матеріалом; немає висновків; студент слабо володіє матеріалом роботи
	0	Основні положення теми висвітлено поверхнево, з великою кількістю помилок; немає висновків; студент не володіє матеріалом роботи

7. Педагогічний контроль для здобувачів вищої освіти денної/заочної форми навчання

Шкала підсумкового педагогічного контролю

Оцінка за шкалою ECTS	Визначення	Оцінка за національною шкалою для заліку	Оцінка за 100- бальною шкалою, що використовується в НІОУ
A	Відмінно – відмінне виконання, лише з незначною кількістю помилок	зараховано	90 – 100
B	Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками		80 – 89
C	Добре – у цілому правильна робота з певною кількістю незначних помилок		75 – 79
D	Задовільно – непогано, але зі значною кількістю недоліків		70 – 74
E	Достатньо – виконання задовольняє мінімальні критерії		60 – 69
FX	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим, як перескладати	не зараховано	35 – 59
F	Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота, обов’язковий повторний курс		0 – 34

8. Навчально-методичне та інформаційне забезпечення навчальної дисципліни

Нормативно-правові акти

1. Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-п#Text>

2. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073¹-X URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>

3. Конституція України від 28.06.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

4. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001. № 2341-III URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text> Відомості Верховної Ради України, 2001, N 25-26 (29.06.2001), ст. 131.

5. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту : Рішення Управління стратегічного розвитку, аналітики та стандартів Рахункової палати України від 22.09.2015 № 5-5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr5-5150-15#Text>

6. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

7. Податковий кодекс України від 01.01.11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

8. Положення про Державну казначейську службу України : Постанова Кабінету Міністрів України № 215 від 15.04.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF#Text> Офіційний вісник України, 2015, № 33 (05.05.2015), ст. 964.

9. Положення про Міністерство фінансів України : Постанова Кабінету Міністрів України № 375 від 20.08.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text> Офіційний вісник України, 2014, № 69 (05.09.2014), ст. 1936.

10. Положення про управління (відділення) Державної казначейської служби України у районах, районах у містах, містах обласного, республіканського значення : Наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2011 № 1280. Офіційний вісник України, 2011, від 18.11.2011 № 87, ст. 3184. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1237-11#Text>

11. Порядок здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.04.2017 № 295 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/295-2017-%D0%BF#Text>

12. Порядок організації роботи органів Державної казначейської служби України в процесі казначейського обслуговування державного бюджету за витратами : Наказ Державної казначейської служби України від 07.06.2013 № 101. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0101840-13#Text>

13. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на

випадок безробіття: Закон України від 02.03.2000 № 1533-III URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1533-14#Text>

14. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>

15. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.1995 №265/95-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text>

16. Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок: Наказ Державної фіскальної Служби України від 01.06.2017 № 396 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0396872-17#Text>

17. Про затвердження зразків направлень для посадових осіб органів державного фінансового контролю: Наказ Міністерства Фінансів України від 30.12.2020 № 821. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0160-21#Text>

18. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства Фінансів від 20.04.2015 № 449 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15#Text>

19. Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності з посередництва у працевлаштуванні за кордоном і визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю) Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.08.2020 № 734 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/734-2020-%D0%BF#Text>

20. Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю) за додержанням законодавства у сферах охорони праці, промислової безпеки, гігієни праці, поводження з вибуховими матеріалами промислового призначення, праці, зайнятості населення, зайнятості та працевлаштування осіб з інвалідністю, здійснення державного гірничого нагляду Державною службою з питань праці: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.05.2020 № 383 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/383-2020-%D0%BF#Text>

21. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю: Наказ Державної фіскальної служби від 17.07.2015 №511. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0511872-15#Text>

22. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оформлення актів (довідок) документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи : Наказ Державної фіскальної служби України № 23 від 16.01.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0023872-17#Text>

23. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи : Наказ Державної фіскальної служби України № 856 від 12.10.2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0856872-16#Text>

24. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків: Наказ Державної фіскальної служби від 31.07.2014 № 22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0022872-14#Text>

25. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання: URL: Наказ Державної Податкової Служби від 27.06.2012 № 553 <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#Text>

26. Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1238 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-%D0%BF#Text>

27. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 03.06.2016 № 43 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text>

28. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215. Офіційний вісник України, 2015, від 05.05.2015 № 33, ст. 964. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-п#Text>

29. Про затвердження Положення про Державну службу України з

питань праці: Постанова Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 96
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/96-2015-%D0%BF#Text>

30. Про затвердження Положення про проведення перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі: Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2017 № 584 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0858-17#Text>

31. Про затвердження Положення про територіальні органи Державної служби України з питань праці: Наказ Міністерства соціальної політики України від 27.03.2015 № 340 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0438-15#Text>

32. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>

33. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної виконавчої служби та податкової міліції при примусовому виконанні рішень судів про стягнення коштів на користь держави за позовами органів державної податкової служби: Наказ Міністерства юстиції України Державна податкова адміністрація України від 03.07.2002 № 60/5; 304. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0555-02#Text>

34. Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків : Наказ Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 632 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0948-17#Text>

35. Про затвердження Порядку застосування податкової застави податковими органами: Наказ Міністерства Фінансів від 16.06.2017 № 586 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0859-17#Text>

36. Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/21-2011-п#Text>

37. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.10.2013 № 805 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF#Text>

38. Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2015 № 1204 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0124-16#Text>

39. Про затвердження Порядку накладення штрафів за порушення

законодавства про працю та зайнятість населення: Постанова Кабінету Міністрів України від 17.07.2013 № 509 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/509-2013-%D0%BF#Text>

40. Про затвердження Порядку оформлення Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами матеріалів про адміністративні правопорушення: Наказ Державної аудиторської служби України від 01.12.2016 № 168. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1674-16#Text>

41. Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: Наказ Міністерства Фінансів від 21.10.2015 № 916 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>

42. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами: Наказ Міністерства фінансів України від 14.03.2013 № 395 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0607-13#Text>

43. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами: Наказ Міністерства Фінансів України від 20.08.2015 № 727. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>

44. Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1245. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1245-2010-п#Text>

45. Про затвердження Порядку призупинення бюджетних асигнувань: Наказ Міністерства Фінансів України від 15.05.2002 № 319. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0467-02#Text>

46. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.03.2019 № 252. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/252-2019-п#Text>

47. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм: Постанова Кабінету

Міністрів України від 10.08.2004 № 1017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-п#Text>

48. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.09.2018 № 740. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/740-2018-п#Text>

49. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.08.2018 № 692. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/692-2018-п#Text>

50. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 698. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-2007-п#Text>

51. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-п#Text>

52. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1232 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-%D0%BF#Text>

53. Про затвердження Порядку проведення перевірки робочими групами центральних органів виконавчої влади: Постанова Кабінету Міністрів України від 30.06.2006 № 886. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/886-2006-п#Text>

54. Про затвердження Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами і внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 № 631. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/631-2013-п#Text>

55. Про затвердження Порядку складання Протоколу про порушення бюджетного законодавства та форми Протоколу про порушення бюджетного законодавства: Наказ Міністерства Фінансів України від 15.11.2010 № 1370. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1201-10#Text>

56. Про затвердження Порядку складання та передачі за належністю довідки про порушення бюджетного законодавства та її форми: Наказ

Міністерства Фінансів України від 31.03.2004 № 238. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0501-04#Text>

57. Про затвердження форматів та Порядку подання документів в електронній формі для проведення електронної перевірки: Наказ Міністерства доходів України від 31.12.2013 № 898 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0305-14#Text>

58. Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" та Вимог до його (її) складення: Наказ Міністерства Фінансів України від 13.07.2017 № 629. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0931-17#Text>

59. Про затвердження форми висновку про результати моніторингу процедури закупівлі та порядку його заповнення: Наказ Міністерства Фінансів України від 08.09.2020 № 552. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0958-20#Text>

60. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 р. № 877-V URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>

61. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 16.10.2012 р. № 5463-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>

62. Про Порядок обміну інформацією про відомості, що містять ознаки використання праці неоформлених працівників та порушень законодавства про працю: Постанова Правління Пенсійного Фонду України від 29.05.2017 № 11-1 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0776-17#Text>

63. Про порядок проведення перевірки підприємств, установ, організацій та фізичних осіб, що використовують найману працю: Постанова Кабінету Міністрів України від 31 січня 2007 р. № 70 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/70-2007-%D0%BF#Text>

64. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.15 № 9. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text>

65. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 № 36. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>

66. Про Регламент Верховної Ради України: Закон України від 10.02.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1861-17#Text>

67. Рекомендації з управління і контролю якості контрольних заходів, що проводяться Рахунковою палатою : Рішення Управління стратегічного розвитку, аналітики та стандартів Рахункової палати України від 10.11.2015 № 8-5. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr8_5150-15#Text

Література

Основна література

1. Гарашук В. Контроль та нагляд у державному управлінні. Х., 2002. 212 с.
2. Місяць Н. О. Формування та розвиток механізму валютного регулювання в Україні. К., 2018. 236 с.
3. Ніщима С. Принципи публічної фінансової діяльності в Україні: монографія. Чернігів, 2013. 376 с.
4. Савченко Л. А. Правові основи фінансового контролю. К., 2008. 504 с.
5. Савченко Л. А. Фінансово-контрольне право: становлення та розвиток. К., 2017; 400 с.
6. Фінансове право : підручник / [О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький, О. А. Лукашев та ін.] ; за ред. М. П. Кучерявенка, О. О. Дмитрик. Харків : Право, 2019. 416 с.

Додаткова література

1. Велика українська юридична енциклопедія : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. ; Нац. акад. прав. наук України ; Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. 2020. 616 с.
2. Воронова Л. К. Фінансове право України. К., 2006. 448 с.
3. Дмитрик О. А. Содержание и классификация финансовых правоотношений: монография / под ред. Н. П. Кучерявенко. Х., 2004. 160с.
4. Семчик О. О. Принцип періодичності у бюджетному праві України в контексті інтеграційних процесів. Альманах права. Ціннісно-правові засади інтеграційних процесів в Україні. Вип. 6. К., 2015. С. 505-509.
5. Орлюк О. П. Фінансове право. Академічний курс. К., 2010. 808 с.
6. Місцеві фінанси в Україні: правове регулювання / О. С. Близнюк, Н. Л. Губерська, О. А. Музика, Р. А. Усенко. К., 2007. 316 с.
7. Овсянніков Є. С. Правове регулювання виконання бюджетів за видатками в Україні: дис. ... канд. юрид. наук. Ірпінь, 2017. 224 с.

СЕНМК

Стандартизований електронний навчально-методичний комплекс кафедри фінансового права. URL: <https://library.nlu.edu.ua/senmk/itemlist/category/153-kafedra-finansovogo-prava.html>