

Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Кафедра фінансового права

С И Л А Б У С

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

Харків – 2020

Силабус 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. 21 с.

Розробник:
Головашевич Олександр Олександрович,
кандидат юридичних наук, доцент

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

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

Дані про викладача

Назва навчальної дисципліни	Податкове планування
Статус навчальної дисципліни	За вибором студента
Викладач	Головашевич Олександр Олександрович, доцент кафедри фінансового права, к.ю.н., доцент
E-mail	o.o.golovashevych@nlu.edu.ua
Консультації	відповідно до розробленого графіку індивідуальних консультацій
Онлайн консультації	https://www.facebook.com/aleksandr.golovashevych/

Анотація навчальної дисципліни

Розкривається сутність державного фінансового контролю, розуміння його базових категорій. Надається ґрунтовна характеристика правового статусу органів, що здійснюють державний фінансовий контроль, окреслюються межі їх повноважень та визначаються способи впливу на діяльність суб'єктів, які задіяні у процесах руху публічних фінансових ресурсів. Визначаються форми та методи діяльності контролюючих органів, розкриваються процедури реалізації окремих контрольних заходів.

Мета та завдання навчальної дисципліни

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.

Навчальна дисципліна у структурі освітньо-професійної програми.

Міждисциплінарні зв'язки

Пререквізити: фінансове право, податкове право.

Кореквізити: адміністрування податків і зборів, теорія та практика податково-правової кваліфікації, оскарження заходів державного нагляду (контролю), внутрішній аудит, документообіг та контроль виконання рішень органів публічної влади, фінансовий контроль і відповідальність.

Очікувані результати навчання здобувача вищої освіти

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

РН НД 1.1. Мати уявлення про межі здійснення державного фінансового контролю

РН НД 1.2. Знати способи, види та форми здійснення державного фінансового контролю

РН НД 1.3. Уміти класифікувати контролюючі органи за обсягом повноважень та напрямом здійснення контрольної діяльності

РН НД 1.4. Уміти диференціювати органи державного фінансового контролю за характером взаємовідносин суб'єкта та об'єкта контролю

РН НД 1.5. Демонструвати обізнаність із принципами організації та здійснення державного фінансового контролю

РН НД 1.6. Визначати вплив процесів стандартизації заходів державного фінансового контролю на ефективність здійснення контрольних заходів

РН НД 2.1. Знати функції та повноваження суб'єктів, які проводять зовнішній фінансовий контроль

РН НД 2.2. Уміти диференціювати напрями діяльності різних ланок суб'єктів зовнішнього фінансового контролю

РН НД 2.3. Розкривати основні форми діяльності контролюючих органів у сфері оподаткування

РН НД 2.4. Орієнтуватися у процедурах здійснення контрольних заходів органами зовнішнього фінансового контролю

РН НД 2.5. Уміти аналізувати хід проведення податкових перевірок та визначати законність здійснення контрольних дій представниками контролюючих органів

РН НД 2.6. Демонструвати розуміння функціонального призначення та порядку застосування заходів державного примусу при реалізації контролюючими органами своїх повноважень

РН НД 2.7. Диференціювати складові системи заходів забезпечення виконання податкового обов'язку та мати уявлення щодо мети їх застосування та ефективності впливу на поведінку підконтрольних суб'єктів

РН НД 2.8. Диференціювати форми впливу на діяльність платників податків при оподаткуванні операцій з переміщення товарів через митний кордон України

РН НД 2.9. Уміти характеризувати діяльність контролюючих органів при проведенні контролю щодо забезпечення належних умов праці

РН НД 2.10. Демонструвати розуміння правових наслідків проведення

контролюючими органами зовнішнього фінансового контролю контрольних заходів

РН НД 3.1. Визначати доцільність застосування окремих форм державного фінансового контролю у перебігу діяльності Державної аудиторської служби України

РН НД 3.2. Демонструвати навички оформлення результатів здійснення контрольних заходів органами внутрішнього фінансового контролю

РН НД 3.3. Розкривати основоположні засади направлення органами внутрішнього фінансового контролю запитів у перебігу їх діяльності

РН НД 3.4. Уміти диференціювати процедури направлення запитів та реалізації зустрічних звірок органами Державної аудиторської служби України

РН НД 3.5. Знати суть, принципи та процедуру проведення контролюючими органами ревізій у перебігу здійснення державного фінансового контролю

РН НД 3.6. Демонструвати розуміння сутності та принципів здійснення органами внутрішнього фінансового контролю аудиту

РН НД 3.7. Визначати можливі правові наслідки виявлення порушень фінансової дисципліни органами державного фінансового контролю

РН НД 3.8. Мати уявлення про реалізацію державного фінансового контролю за відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми

РН НД 3.9. Характеризувати процедури здійснення державного фінансового контролю за дотриманням розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, іншими клієнтами вимог законодавства у сфері закупівель

РН НД 3.10. Демонструвати розуміння теоретико-прикладних засад співпраці органів державного фінансового контролю

РН НД 3.11. Мати уявлення про процедури організації сумісної співпраці при спільному проведенні заходів фінансового контролю територіальними органами одного відомства

РН НД 3.12. Диференціювати форми організації сумісної співпраці при спільному проведенні заходів фінансового контролю різними державними органами

**Види навчальних занять та самостійна робота
для здобувачів вищої освіти денної форми навчання**

№ п/п	Аудиторні заняття (контактні)		Самостійна робота (в годинах)
	Теми лекцій	Теми практичних занять	
1	Поняття мета та завдання державного фінансового контролю	Основні засади визначення державного фінансового контролю. Класифікація різновидів державного фінансового контролю.	8
2	Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль	Класифікація контролюючих органів у сфері обігу фінансів.	8
3	Державна податкова служба України	Загальна характеристика Державної податкової служби України. Форми діяльності Державної податкової служби України та їх класифікація. Порядок проведення перевірок Державною податковою службою України. Застосування заходів державного примусу Державною податковою службою України.	8
4	Державна митна служба	Загальна характеристика Державної митної служби. Форми діяльності Державної митної служби та їх класифікація. Порядок проведення перевірок Державною митною службою.	8
5	Державна служба України з питань праці	Загальна характеристика Державної служби України з питань праці, її структура та повноваження. Форми діяльності Державної служби України з питань праці та порядок проведення контрольних заходів.	8
6	Верховна Рада України	Загальна характеристика діяльності Верховної Ради	8

		України у сфері фінансового контролю.	
7	Рахункова палата України	Загальна характеристика Рахункової палати України, її структура та повноваження. Форми діяльності Рахункової палати України та порядок проведення контрольних заходів. Наслідки проведення Рахунковою палатою України контрольних заходів.	8
8	Державна аудиторська служба України	Загальна характеристика Державної аудиторської служби України. Форми діяльності Державної аудиторської служби України та їх класифікація. Порядок проведення перевірок Державною митною службою.	8
9	Міністерство фінансів України	Загальна характеристика Міністерства фінансів України. Форми контрольної діяльності Міністерства фінансів України та їх класифікація.	8
10	Державне казначейство України	Загальна характеристика Державної казначейської служби України. Види державного фінансового контролю, що здійснюється Державною казначейською службою України.	8
11	Співпраця між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю	Теоретико-прикладні засади співпраці органів державного фінансового контролю. Обмін інформацією. Спільне проведення заходів фінансового контролю територіальними органами одного відомства. Спільне проведення заходів фінансового контролю різними державними органами.	8

**Види навчальних занять та самостійна робота
для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання**

№ п/п	Аудиторні заняття (контактні)		Самостійна робота (в годинах)
	Теми лекцій	Теми практичних занять	
1	Поняття мета та завдання державного фінансового контролю	Основні засади визначення державного фінансового контролю. Класифікація різновидів державного фінансового контролю.	8
2	Суб'єкти, що здійснюють державний фінансовий контроль	Класифікація контролюючих органів у сфері обігу фінансів.	8
3	Державна податкова служба України	Загальна характеристика Державної податкової служби України. Форми діяльності Державної податкової служби України та їх класифікація. Порядок проведення перевірок Державною податковою службою України. Застосування заходів державного примусу Державною податковою службою України.	8
4	Державна митна служба	Загальна характеристика Державної митної служби. Форми діяльності Державної митної служби та їх класифікація. Порядок проведення перевірок Державною митною службою.	8
5	Державна служба України з питань праці	Загальна характеристика Державної служби України з питань праці, її структура та повноваження. Форми діяльності Державної служби України з питань праці та порядок проведення контрольних заходів.	8
6	Верховна Рада України	Загальна характеристика діяльності Верховної Ради України у сфері фінансового контролю.	8
7	Рахункова палата України	Загальна характеристика Рахункової палати України, її структура та повноваження. Форми	8

		діяльності Рахункової палати України та порядок проведення контрольних заходів. Наслідки проведення Рахунковою палатою України контрольних заходів.	
8	Державна аудиторська служба України	Загальна характеристика Державної аудиторської служби України. Форми діяльності Державної аудиторської служби України та їх класифікація. Порядок проведення перевірок Державною митною службою.	8
9	Міністерство фінансів України	Загальна характеристика Міністерства фінансів України. Форми контрольної діяльності Міністерства фінансів України та їх класифікація.	8
10	Державне казначейство України	Загальна характеристика Державної казначейської служби України. Види державного фінансового контролю, що здійснюється Державною казначейською службою України.	8
11	Співпраця між державними органами при проведенні заходів державного фінансового контролю	Теоретико-прикладні засади співпраці органів державного фінансового контролю. Обмін інформацією. Спільне проведення заходів фінансового контролю територіальними органами одного відомства. Спільне проведення заходів фінансового контролю різними державними органами.	8

Самостійна робота студентів

Самостійна робота студентів здійснюється у таких формах:

- опрацювання нової наукової та навчальної літератури, законодавчих актів зарубіжних країн;

- робота над кейсами з питань здійснення державного фінансового контролю;
- виконання практичних завдань, самотестування;
- написання есе та рефератів;
- підготовка тез доповідей на науково-практичні конференції;
- участь у конкурсах студентських наукових праць;
- підготовка до практичних занять, колоквиумів і тестування.

Завдання та методичні рекомендації до самостійної роботи наведено у Методичних матеріалах з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право».

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-p#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 "витагнутої руки" та вимог до його (її) складання: 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. Гаращук 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>

Вимоги викладача

Здобувачі вищої освіти *повинні*: регулярно відвідувати лекції й практичні заняття; систематично та активно працювати на них; переконливо наводити аргументацію при розв'язанні завдань; якісно виконувати письмові завдання, контрольні та самостійні роботи тощо. Практичні заняття,

пропущені за поважних причин, можуть бути відпрацьовані за попереднім узгодженням із викладачем.

Здобувачам вищої освіти *рекомендується*: брати участь в наукових конференціях, конкурсах наукових праць, роботі наукового гуртка кафедри, готувати тези наукових доповідей тощо.

Обов'язкова вимога - дотримання здобувачами вищої освіти норм «Кодексу академічної етики Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого» ([https://nlu.edu.ua/files/norm doc/kodeks_academichnoyi_etyky.pdf](https://nlu.edu.ua/files/norm_doc/kodeks_academichnoyi_etyky.pdf)).

Під час аудиторних занять дозволяється використовувати гаджети тільки у навчальних цілях (приміром, для перегляду презентацій лекції). Дозволяється користуватися ноутбуками і планшетами для ведення конспектів лекцій та відстеження потрібної інформації.

Контрольні заходи

Оцінювання результатів засвоєння навчальної дисципліни «Адміністративна процедура» 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 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 колоквіумів.

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.

Шкала підсумкового педагогічного контролю:

Оцінка за шкалою ECTS	Визначення	Оцінка за національною шкалою для заліку	Оцінка за 100- бальною шкалою, що використовується в НЮУ
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