

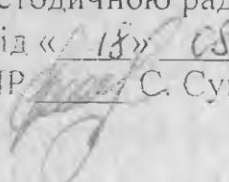
МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено

Науково-методичною радою Університету
протокол від «18» 08 2022 р. № 7

Голова НМР  С. Супруненко

Робоча програма
навчальної дисципліни «Внутрішній контроль»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної та заочної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»
Статус дисципліни: обов'язкова

Робоча програма обов'язкової навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» складена на основ освітньої-професійної програми «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» освітнього рівня перший (бакалаврський) спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету «26» 04. 2021 р. протокол №5

Укладач



Т.М. Міщенко, к.е.н., доцент
кафедри аудиту, державного фінансового
контролю та аналізу

Рецензенти:



В.А. Тарашенко, к.е.н., доцент
кафедри аудиту, державного фінансового
контролю та аналізу
О.П. Колісник, к.е.н., доцент
кафедри обліку та консалтінгу

Гарант освітньої програми



А.М. Савченко, к.е.н., доцент

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від 26. 07. 2022 р. №1

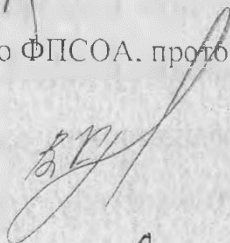
Завідувач кафедри



А.В. Лісовий, д.е.н., професор

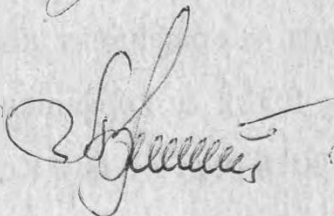
Розглянуто і схвалено Вченою радою ФПСОА, протокол від «16» 08. 2022 № 1.

Голова вченої ради ФПСОА



В. М. Красівський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного
відділу



С. В. Меднікова

Реєстраційний № _____

ЗМІСТ

	Стор.
1. Передмова	4
2.Опис навчальної дисципліни	5
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	8
4. Критерії оцінювання	13
5. Засоби оцінювання	18
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	18
7. Рекомендована література	21

1. ПЕРЕДМОВА

Суттєвим недоліком вітчизняної системи управління державними фінансами поки що залишається недосконалість заходів, спрямованих на посилення превентивної функції контролю діяльності бюджетних установ та його концентрація на виявленні, а не попередженні порушень у бюджетній сфері. Сприяють такій ситуації наявні проблеми, пов'язані з недоліками системи внутрішнього контролю, вирішення яких передбачає впровадження інноваційних підходів до її організації і проведення, зокрема розробки методик для формування дієвих процесів відбору об'єктів контролю з урахуванням ризиків діяльності бюджетних установ. Водночас, існує гостра потреба у підготовці спеціалістів у сфері внутрішнього контролю діяльності бюджетних установ на засадах ризик-орієнтованого підходу, які б володіли навичками розробки відповідного нормативно-правового та організаційно-методичного забезпечення проведення контрольних заходів, методиками виявлення та аналізу причинно-наслідкових зв'язків виникнення порушень у фінансово-бюджетній сфері бюджетної установи. Крім того, важливим є розуміння суб'єктами внутрішнього контролю необхідності переходу від практики надання висновків за фактами виявлених порушень до надання ними рекомендацій розпорядникам бюджетних коштів щодо попередження порушень. Підготовка спеціалістів в сфері внутрішнього контролю забезпечується системою знань та умінь, які формуються у результаті вивчення навчальної дисципліни «Внутрішній контроль», обов'язковість вивчення якої для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня (денної та заочної форми навчання) спеціальності 071 «Облік і оподаткування», передбачає освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика».

Метою навчальної дисципліни є засвоєння теоретичних та методичних основ ризик-орієнтованого внутрішнього контролю планування діяльності бюджетної установи, управління бюджетними коштами, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової і бюджетної звітності, оволодіння прийомами контролю забезпечення захисту активів від втрат, цільового і ефективного використання бюджетних коштів та інші питання, що не обмежуються лише фінансовими аспектами діяльності установи.

Основні завдання вивчення навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» полягають у:

- вивченні основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують організацію та здійснення внутрішнього контролю;
- засвоєнні принципів, способів та методів внутрішнього контролю;
- дослідженні особливостей внутрішнього контролю в бюджетних установах;
- ознайомленні з процедурами інформаційно-аналітичного забезпечення здійсненням внутрішнього контролю;
- вивченні порядку організації внутрішнього контролю в бюджетній установі;
- засвоєння методики контролю системи управління ризиками в бюджетній установі;
- розуміння необхідності внутрішнього контролю системи управління якістю надання послуг бюджетною установою;
- оволодінні методикою проведення контрольних заходів та оформлення їх результатів;
- вивчення порядку здійснення постійного та періодичного моніторингу виконання окремих функцій та завдань, що здійснюються працівниками бюджетної установи для більш об'єктивного аналізу результативності системи внутрішнього контролю;
- розуміння порядку обміну інформацією про стан реалізації заходів внутрішнього контролю та моніторингу впровадження їх результатів.

Методи та форми навчання. В процесі викладання навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» використовуються методи навчання, які сприяють взаємопов'язаній, цілеспрямованій діяльності педагога і здобувача вищої освіти та спрямовані на ефективне розв'язання навчально-виховних завдань. Як основні методи навчання використовуються:

- словесні методи: розповідь-пояснення, бесіда, лекція;
- наочні методи: ілюстрація, демонстрація;
- практичні методи: вирішення навчальних ситуацій, практичні заняття, реферати.

Форм навчання: денна і заочна.

Форми організації занять з навчальної дисципліни: лекція, практичні заняття, самостійна та індивідуальна робота, поточний контроль, залік, консультація. Для досягнення навчальної мети використовуються **методи навчання:** словесні, наочні, практичні. В процесі навчання у здобувачів

вищої освіти формується системне мислення на основі глибокого розуміння явищ та процесів, які відбуваються в сфері внутрішнього фінансового контролю.

Організація поточного та підсумкового контролю знань передбачає використання методів усного контролю (індивідуальне опитування, колоквиуми) та методів письмового контролю (модульні контрольні роботи, тестування, диференційований залік). Поточний контроль здійснюється викладачем під час практичних занять, за результатами виконаної самостійної роботи, за підсумками змістового модуля (тестовий контроль). Модульний контроль здійснюється з метою оцінки результатів вивчення тем за кожним модулем. Форма модульного контролю – письмова модульна контрольна робота. Підсумковий контроль знань здобувачів вищої освіти проводиться у вигляді диференційованого заліку після вивчення навчальної дисципліни. Його завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння всієї навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувачів вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації. Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі MOODLE.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти, галузь знань, спеціальність Освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	За вибором	
Модулів – 2	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 3		4-й	4-й
Загальна кількість годин - 90		Семестр	
		7-й	7-й
	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» Освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика», затверджена Вченою радою Університету «26» 04. 2021 року, протокол № 5.	Лекції	
		16 год.	4 год.
		Практичні	
		14 год.	2 год.
		Самостійна робота	
		58 год.	82 год.
		Індивід.-консультаційна робота	
		2 год.	2 год.
Форма семестрового контролю:			
		Диференційований залік	Диференційований залік

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Інтегральна компетентність (ІК)

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

Загальні компетентності (ЗК)

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Спеціальні (фахові, предметні) компетентності

СК 08. Ідентифікувати та оцінювати ризики не досягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, не дотримання ним законодавства та регулювання діяльності, не достовірності звітності, збереження й використання його ресурсів

СК 09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

СК 11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

ПР 01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР 02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР 03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР 04. Формувати аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР 05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР 06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР 07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах

ПР 08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПР 10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР 11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

ПРЕРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Передумовами вивчення даної навчальної дисципліни є засвоєння знань з таких суміжних навчальних дисциплін: «Теорія фінансово-господарського контролю», Державний фінансовий контроль; «Звітність підприємства»; «Облік і аналіз в бюджетних установах»; «Обґрунтування господарських рішень і оцінювання ризиків»; «Бізнес-аналітика та моделювання»; «Фінансовий облік»; «Фінанси»; «Менеджмент»; «Економіка підприємства».

ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Засвоєння знань з даної дисципліни сприятиме вивченню таких навчальних дисциплін: «Організація і методика аудиту», «Стратегічний аналіз», «Аудит фінансово-господарської діяльності». Знання та навички з навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» знадобляться при проходженні виробничої практики, допоможуть успішно здати випускний кваліфікаційний екзамен.

2.4.

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для здобувачів вищої освіти денної форми навчання

Змістові модулі	Кількість годин				
	всього	лекції	практичні заняття	самот. робота	індтвід.-консультативна робота

Модуль I= 1 заліковий кредиті(30 год.)					
ЗМ (теми 1-2)					
Т. 1. Теоретичні основи внутрішнього контролю	14	2	2	10	
Т. 2. Методичні основи внутрішнього контролю	16	2	2	12	
Всього по модулю	30	4	4	22	
Форма контролю: контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)					
Модуль II = 2 залікових кредита (60 год.)					
ЗМ 2 (теми 3-5)					
Т. 3. Особливості організації внутрішнього контролю бюджетної установи	7	2	-	5	
Т. 4. Організаційні регламенти внутрішнього контролю бюджетної установи	15	2	4	5	
Т. 5. Підходи до організації внутрішнього контролю бюджетної установи (Модель COSO та її елементи)	7	2		5	
ЗМ 3 (теми 6-8)					
Т. 6. Заходи внутрішнього контролю та їх моніторинг	13	2	4	7	
Т. 7. Документування результатів заходів контролю та організація інформаційного і комунікаційного обміну інформацією в бюджетній установі	9	2	-	7	
Т. 8. Проблеми сучасного стану внутрішнього контролю бюджетних установ та напрями його удосконалення	9	2	2		2
Всього по модулю	60	12	10	36	2
Форма контролю: контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)					
Форма підсумкового контролю – диференційований залік					
Разом годин з курсу	90	16	14	58	2

**СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання**

Змістові модулі	Кількість годин				
	всього	лекції	практ заняття	самостійна робота	індивідуально-консультатив. робота
Модуль I = 1 заліковий кредит (30 год.)					
ЗМ (теми 1-2)					
Т. 1. Теоретичні аспекти внутрішнього контролю	15	2	-	13	
Т. 2. Методичні основи внутрішнього контролю	15	-	-	15	
Всього по модулю	30	2	-	28	
Модуль II = 3 залікових кредита (90 год.)					
ЗМ 2 (теми 3-5)					

Т. 3. Особливості організації системи внутрішнього контролю бюджетної установи	9	-	-	9	
Т. 4. Підходи до організації внутрішнього контролю бюджетної установи	9	-	-	9	
Т. 5. Організаційні регламенти внутрішнього контролю бюджетної установи	9	-	-	9	
ЗМ 3 (теми 6-8)					
Т. 6. Заходи внутрішнього контролю та їх моніторинг	9	-	-	9	
Т. 7. Документування результатів заходів контролю та організація інформаційного і комунікаційного обміну в бюджетній установі	9	-	-	9	
Т. 8. Проблеми сучасного стану внутрішнього контролю бюджетних установ та напрями його удосконалення	15	2	2	9	2
Всього по модулю	60	2	4	54	2
Форма контролю – контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 80хв.)					
Форма підсумкового контролю – диференційований залік					
Разом годин з курсу	90	4	2	82	2

3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

Змістовий модуль 1 Теоретико-методичні основи внутрішнього контролю

Тема 1. Теоретичні аспекти внутрішнього контролю

План лекційного заняття:

1. Поняття внутрішнього контролю, його мета, принципи, функції та форми
2. Класифікація внутрішнього контролю.

План практичного заняття

1. Обговорення питань:
 - Принципи організації внутрішнього контролю.
 - Роль внутрішнього контролю в системі управління бюджетними установами.
 - Відмінності внутрішнього та зовнішнього контролю.
 - Види, форми та методи внутрішнього контролю.
2. Виконання навчальних завдань.
3. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Відмінності внутрішнього і зовнішнього контролю бюджетних установ.

Перелік питань для самоконтролю:

1. Наукові підходи до тлумачення поняття «внутрішній контроль»
2. Сутність, значення та місце внутрішнього контролю в системі управління бюджетною установою.
3. Внутрішній контроль як система та функція управління.
4. Принципи внутрішнього контролю
5. Основні види і форми внутрішнього контролю.
6. Законодавче та нормативно-правове регулювання внутрішнього контролю в бюджетній сфері.

Рекомендована література:

Основна: [1, 3, 4, 7, 11, 16-18]

Додаткова: [1-2]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

Тема 2. Методичні основи внутрішнього контролю.

План лекції

1. Предмет, об'єкти, суб'єкти внутрішнього контролю
2. Наукові дефініції поняття «метод внутрішнього контролю» та його складові

План практичного заняття

1. Обговорення питань:
 - Особливості предмету та об'єктів внутрішнього контролю бюджетної установи
 - Прийоми дослідження документів.
 - Прийоми дослідження фактичного стану об'єкту контролю.
 - Способи внутрішнього контролю
2. Виконання навчальних завдань.
3. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Запозичені прийоми внутрішнього контролю.
2. Суб'єкти адміністративного внутрішнього контролю бюджетної установи

Перелік питань для самоконтролю:

1. Предмет внутрішнього контролю.
2. Об'єкти внутрішнього контролю.
3. Методи, методичні прийоми внутрішнього контролю.
4. Способи внутрішнього контролю.
5. Способи дослідження документів.
6. Прийоми дослідження господарських операцій.
7. Прийоми дослідження фактичного стану об'єкта контролю

Рекомендована література:

Основна: [1, 3, 4, 7, 11, 16-18]

Додаткова: [1-3]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

Змістовий модуль 2. Загальні аспекти організації внутрішнього контролю**Тема 3. Організація системи внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів та їх підвідомчих установ****План лекції**

1. Особливості бюджетних установ та їх вплив на здійснення внутрішнього контролю.
2. Моделі (типи) організації внутрішнього контролю бюджетної установи.

План практичного заняття

1. Обговорення питань:
 - Види внутрішнього контролю бюджетної установи.
 - Бухгалтерський контроль в бюджетній установі
 - Особливості структурної організації внутрішнього контролю бюджетної установи
2. Виконання навчальних завдань.
3. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Типовий процес організації внутрішнього контролю.
2. Вимоги до організації внутрішнього контролю.

Перелік питань для самоконтролю:

1. Особливості бюджетних установ та їх вплив на здійснення внутрішнього контролю.
2. Наукові дефініції поняття «організація внутрішнього контролю».
3. Фактори впливу на організацію внутрішнього контролю в бюджетних установах.
4. Загальна система внутрішнього контролю бюджетної установи та її основні підсистеми.
5. Основні види внутрішнього контролю бюджетної установи.
6. Типи організаційної структури внутрішнього контролю бюджетної установи.
7. Вимоги до організації внутрішнього контролю в бюджетній установі.
8. Умови формування системи внутрішнього контролю.
9. Етапи типового процесу (послідовність) створення системи внутрішнього контролю бюджетної установи.

10. Рівні внутрішнього контролю бюджетної установи.

Рекомендована література:

Основна: [4, 7, 11, 16-18]

Додаткова: [1-3]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

Тема 4. Підходи до організації внутрішнього контролю бюджетної установи

План лекції

1. Міжнародний підхід до організації внутрішнього контролю

2. Елементи організації внутрішнього контролю з використанням ризик-орієнтованого підходу

2.1. Поняття «середовище контролю», його характеристика як елемента внутрішнього контролю бюджетної установи

2.2. Управління ризиками як елемент внутрішнього контролю бюджетної установи

План практичного заняття

1. Обговорення питань:

– Ідентифікація ризиків діяльності бюджетної установи

– Оцінка ризиків діяльності бюджетної установи

– Заходи впливу на ризики

1. Виконання навчальних завдань.

2. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Зовнішні та внутрішні фактори ризиків бюджетної установи

2. Можливі заходи впливу на зовнішні ризики діяльності бюджетної установи

Перелік питань для самоконтролю:

1. Міжнародний підхід до організації внутрішнього контролю.

2. Концепції організації та здійснення внутрішнього контролю.

3. Характеристика міжнародних нормативних актів щодо регламентації внутрішнього контролю.

4. Структурні компоненти концепції COSO та їх характеристика.

5. Поняття «середовище контролю», його характеристика як елемента внутрішнього контролю бюджетної установи.

6. Характеристика елементів «середовища контролю».

7. Впровадження та дотримання чесності і етичних цінностей як елемент формування середовища контролю. управління ризиками як складова управління бюджетною установою.

8. Тлумачення поняття «ризик», класифікація ризиків.

9. Ідентифікація ризиків діяльності бюджетної установи: визначення та оцінка.

10. Методи ідентифікації ризиків діяльності бюджетної установи.

11. Поняття «фактор ризику», бюджетні ризики та їх оцінка.

12. Визначення способів реагування на ризики бюджетної установи.

Рекомендована література:

Основна: [7, 11, 16-18]

Додаткова: [1-2]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

Тема 5. Регламенти внутрішнього контролю бюджетної установи

План лекції

1. Поняття, класифікація та вимоги до основних організаційних регламентів ВК.

2. Регламенти порядку виконання функцій внутрішнього контролю бюджетної установи

План практичного заняття

1. Обговорення питань:

– Система організаційних регламентів внутрішнього контролю бюджетної установи

– Роль організаційних регламентів в організації системи внутрішнього контролю бюджетної установи

3. Виконання навчальних завдань.

4. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної робота здобувачів вищої освіти

1. Адміністративні регламенти бюджетної установи та їх використання для здійснення внутрішнього контролю

Перелік питань для самоконтролю:

1. Особливості розуміння понять «регламент», «організаційний регламент», «регламент внутрішнього контролю».
2. Розробка організаційних регламентів як етап формування системи внутрішнього контролю бюджетної установи.
3. Мета розробки організаційних регламентів внутрішнього контролю.
4. Класифікація організаційних регламентів внутрішнього контролю.
5. Система організаційних регламентів внутрішнього контролю бюджетної установи.
6. Типова структура основних організаційних регламентів внутрішнього контролю.
7. Характеристика регламентів порядку виконання функцій внутрішнього контролю бюджетної установи.
8. Особливості та характеристика адміністративних регламентів та їх вплив на здійснення внутрішнього контролю.

Рекомендована література:

Основна: [6 8, 11, 17-18]

Додаткова: [2, 3]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

Змістовий модуль 3. Методика внутрішнього контролю

Тема 6. Заходи внутрішнього контролю та їх моніторинг

План лекції

1. Характеристика та класифікація заходів внутрішнього контролю
2. Моніторинг заходів внутрішнього контролю

План практичного заняття

1. Обговорення питань:
 - Заходи внутрішнього контролю окремих операцій бюджетної установи
 - Роль системи документообігу в організації порядку інформування керівництва бюджетної установи за результатами моніторингу заходів контролю.
 - Приклади постійного моніторингу та періодичної оцінки заходів контролю
2. Виконання навчальних завдань.
3. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної робота здобувачів вищої освіти

1. Система внутрішньої звітності та інформування керівництва бюджетної установи

Перелік питань для самоконтролю:

1. Характеристика та класифікація заходів внутрішнього контролю бюджетної установи.
2. Планування контрольних заходів.
3. Типові заходи контролю бюджетної установи.
4. Поняття авторизації та підтвердження як важливого документального заходу контролю бюджетної установи.
5. Розподіл обов'язків та повноважень як захід контролю збереження та використання ресурсів бюджетної установи.
6. Контроль за доступом до ресурсів та облікових записів як захід зниження ризиків втрати чи псування матеріальних ресурсів бюджетної установи.
7. Види моніторингу заходів внутрішнього контролю.
8. Характеристика періодичної оцінки заходів внутрішнього контролю.
9. Суб'єкти та об'єкти оцінки заходів внутрішнього контролю.
10. Використання Моделі трьох "Е" в періодичній оцінці заходів контролю.
11. Складові постійного моніторингу заходів контролю.
12. Звітування та інформування керівництва бюджетної установи за результатами моніторингу заходів контролю.

Рекомендована література:

Основна: [8, 11, 16-18]

Додаткова: [2]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

Тема 7. Документування результатів заходів контролю та організація інформаційного і комунікаційного обміну інформацією в бюджетній**План лекції**

1. Документування результатів заходів контролю
2. Організація інформаційного і комунікаційного обміну інформацією в бюджетній установі

План практичного заняття

1. Обговорення питань:
 - Узагальнюючі документи та їх роль в процесі інформування керівництва про результати контрольних заходів.

- Характеристика супровідної документації.

2. Виконання навчальних завдань.

3. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Роль комунікації та системи інформаційного обміну в бюджетній установі для організації та здійснення внутрішнього контролю.

Перелік питань для самоконтролю:

1. Поняття документування результатів контрольних заходів, зміст та характеристика матеріалів контрольних заходів.

2. Робоча документація та її використання в процесі проведення контрольних заходів.

3. Узагальнюючі документи та їх роль в процесі інформування керівництва про результати контрольних заходів.

4. Характеристика супровідної документації.

5. Поняття «комунікація» та її роль в організації системи внутрішнього контролю бюджетної установи.

6. Інформаційно-комунікаційний обмін щодо внутрішнього контролю бюджетної установи.

7. Мета та значення організації комунікаційного обміну інформацією щодо внутрішнього контролю.

8. Суб'єкти та об'єкти організації комунікаційного обміну інформацією щодо внутрішнього контролю.

9. Способи організації комунікаційного обміну інформацією щодо внутрішнього контролю в бюджетній установі.

10. Поняття вертикальної та горизонтальної комунікації.

Рекомендована література:

Основна: [8, 11, 16-18]

Додаткова: [2]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

Тема 8. Сучасний стан внутрішнього контролю у розпорядників бюджетними коштами і підвідомчих установах та напрями його удосконалення**План лекції**

1. Стан та проблеми сучасного внутрішнього контролю бюджетних установ
2. Напрями удосконалення внутрішнього контролю бюджетних установ

План практичного заняття

1. Обговорення питань:

1. Роль фінансово-економічного підрозділу та бухгалтерської служби у процесі впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).

2. Виконання навчальних завдань.

3. Оцінювання самостійного виконання навчальних завдань.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Посилення відповідальності за порушення бюджетного законодавства
2. Роль внутрішнього контролю у підвищенні ефективності використання бюджетних коштів.

План індивідуально-консультаційної роботи здобувачів вищої освіти

1. Виконання індивідуальної роботи здобувачами вищої освіти відповідно до вимог «Методичних рекомендацій для організації самостійної та індивідуальної роботи».
2. Проведення консультацій по виконанню самостійної та індивідуальної роботи
3. Оцінка виконання індивідуальної роботи

Перелік питань для самоконтролю:

1. Стан організації і функціонування внутрішнього контролю в бюджетних установах, у розрізі його елементів.
2. Недоліки в організації системи внутрішнього контролю в бюджетній сфері. Впровадження фінансового управління і контролю як напрям удосконалення внутрішнього контролю в органах державної влади.
3. Поняття управлінської підзвітності та відповідальності, їх зв'язок з фінансовим управлінням і контролем.
4. Послідовність впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).
5. Впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності) на операційному рівні.
6. Роль фінансово-економічного підрозділу та бухгалтерської служби у процесі впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).
7. Вплив підрозділу внутрішнього аудиту на процес впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).

Рекомендована література:

Основна: [16-18]

Додаткова: [3]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-7]

Міжнародні видання: [1]

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Розподіл балів з навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» денна форма навчання

Модулі	Модуль 1 - (14 балів)						Контрольний захід №1 (6 балів)	Диференційований залік - 50 балів Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів
Загальна кількість балів за модулем №1	14							
Теми	Т.1		Т.2					
Відповідь на практичному занятті	4		4					
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час практичних занять та написання контрольної роботи							
Модулі	Модуль 2 - (31 бал)							
Загальна кількість балів за модулем №2								
Теми	Т.3	Т.4	Т.5	Т.6	Т.7	Т.8		
Відповідь на практичних заняттях		4		4		4		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час практичних занять та написання контрольної роботи							
Індивідуальна робота	13 балів							
							Контрольний захід №2 (6 балів)	

Підсумковий тестовий контроль на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE	5			
--	----------	--	--	--

Розподіл балів
з навчальної дисципліни «Внутрішній контроль»
заочна форма навчання

Модулі	Модуль 1 - (4 бали)							Диференційований залік - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів			
Загальна кількість балів за модулем №1	4											
Теми	T.1			T.2								
Тестове опитування	2			2								
Відповідь на практичному занятті	-			-								
Самостійна робота	Оцінювання здійснюється під час аудиторних занять та проміжних контрольних заходів											
Модулі	Модуль 2 - (46 балів)							Контрольний захід (17 балів)	Диференційований залік - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів		
Загальна кількість балів за модулем №2	18											
Теми	T.3	T.4	T.5	T.6	T.7	T.8						
Тестове опитування	2	2	2	2	2	2						
Відповідь на практичному занятті	-	-	-	-	-	4						
Самостійна робота	Оцінювання здійснюється під час аудиторних занять та проміжних контрольних заходів											
Індивідуальна робота	13 балів											

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти
на практичних заняттях (денна та заочна форми навчання)

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (4 бали)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
Середній бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (3 бали)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (2-1 бали)	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0 балів	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту

Критерії оцінювання контрольних робіт. Формою поточного контролю для здобувачів вищої освіти денної форми навчання є модульні контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та оцінюються від 0 до 6 балів.

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи
(денна форма навчання)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	4
Тестовий блок	2
Всього	6

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	4
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Критерії оцінювання тестового блоку

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.	0

Критерії оцінювання роботи здобувачів вищої освіти заочної форми навчання. Формою проміжного поточного контролю для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання є тестове опитування та контрольна робота, яка проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 17 балів.

Критерії оцінювання тестового опитування

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.	0

Розподіл балів за різні види завдань в межах аудиторної контрольної роботи
(заочна форма навчання)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за
--------------	--------------------------------

	виконання
Теоретичні питання	7
Тестовий блок	10
Всього	17

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	7
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	5
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Критерії оцінювання тестового блоку

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	10
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	6
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.	0

Критерії оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти (денної та заочної форм навчання)

Індивідуальна робота здійснюється у формі реферату, його обсяг, структура, коротка характеристика змісту і вимог до виконання та оцінювання описані у «Методичних рекомендаціях до проведення самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» для здобувачів вищої освіти денної форми навчання та у «Методичних рекомендаціях до проведення самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання. Індивідуальна робота здобувача вищої освіти оцінюється у 13 балів.

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти

Кількість балів	Критерії оцінювання
13-11	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для підготовки рефератів або тез для участі у конференціях. Матеріали індивідуальної роботи викладено послідовно, логічно. Виокремлені з різних джерел основні положення, структурно об'єднано, проаналізовано та узагальнено у висновках. Обов'язково підготовлено презентацію.
10-8	Здобувач вищої освіти виявляє творчі здібності, знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вільно володіє матеріалом, вміє його узагальнювати та робити висновки. За матеріалом реферату підготовлено презентацію.

7-5	Здобувач вищої освіти демонструє уміння зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію здобуту самостійно. В цілому самостійно добирати аргументи для підтвердження власних висновків.
4-2	Здобувач вищої освіти в цілому розкриває тему реферату або тез, виявляє знання і розуміння основних положень, проте, без допомоги викладача не може аналізувати навчальний матеріал. Візуальне супроводження підготовленого матеріалу відсутнє.
1-0	Матеріал реферату або тез не відповідає чи не розкриває обрану тему.

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄCTS	Значення оцінки ЄCTS	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно - варіативний)	незадовільно
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок		
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	задовільно
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів		

Результати диференційованого заліку оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

Переведення даних 50-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
				екзамен
40-50	A	Відмінно	Високий (творчий)	відмінно
40-44	B	Дуже добре	Достатній (конструктивно - варіативний)	добре
35-39	C	Добре		
30-34	D	Задовільно	Середній (репродуктивний)	задовільно
25-29	E	Достатньо		
17-24	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно
0-16	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту		

5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів вивчення навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» є:

1. диференційований залік;
2. контрольні роботи (поточний контроль)
3. тести;
4. комп'ютерне тестування на платформі MOODLE УДФСУ (денна форма навчання);
5. презентації та виступи на наукових заходах.

6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Перелік питань до поточного контролю.

Модульний контроль 1

1. Наукові підходи до тлумачення поняття «внутрішній контроль»
2. Сутність, значення та місце внутрішнього контролю в системі управління бюджетною установою, його законодавче та нормативно-правове регулювання.
3. Принципи, основні види і форми внутрішнього контролю.
4. Предмет, об'єкти, метод та методичні прийоми внутрішнього контролю.
5. Способи та прийоми дослідження документів, господарських операцій, фактичного стану об'єктів внутрішнього контролю.

Модульний контроль 2

1. Наукові дефініції поняття «організація внутрішнього контролю» та фактори впливу на організацію внутрішнього контролю в бюджетних установах.
2. Загальна система внутрішнього контролю бюджетної установи та її основні підсистеми.
3. Основні види внутрішнього контролю бюджетної установи.
4. Типи організаційної структури внутрішнього контролю бюджетної установи.
5. Вимоги до організації внутрішнього контролю в бюджетній установі та умови формування ефективної системи внутрішнього контролю.
6. Етапи типового процесу (послідовність) створення системи внутрішнього контролю бюджетної установи.

7. Міжнародний підхід до організації внутрішнього контролю та характеристика міжнародних нормативних актів щодо регламентації внутрішнього контролю.
8. Структурні компоненти концепції COSO та їх характеристика.
9. Поняття «середовище контролю», його характеристика як елемента внутрішнього контролю бюджетної установи.
10. Впровадження та дотримання чесності і етичних цінностей як елемент формування середовища контролю. управління ризиками як складова управління бюджетною установою.
11. Тлумачення поняття «ризик», класифікація ризиків.
12. Ідентифікація ризиків діяльності бюджетної установи: визначення та оцінка.
13. Поняття «фактор ризику», бюджетні ризики, їх оцінка та визначення способів реагування.
14. Розробка організаційних регламентів як етап формування системи внутрішнього контролю бюджетної установи.
15. Характеристика основних організаційних регламентів внутрішнього контролю та їх типова структура.
16. Особливості та характеристика адміністративних регламентів та їх вплив на здійснення внутрішнього контролю.
17. Характеристика та класифікація заходів внутрішнього контролю бюджетної установи.
18. Поняття авторизації та підтвердження як важливого документального заходу контролю бюджетної установи.
19. Розподіл обов'язків та повноважень як захід контролю збереження та використання ресурсів бюджетної установи.
20. Контроль за доступом до ресурсів та облікових записів як захід зниження ризиків втрати чи псування матеріальних ресурсів бюджетної установи.
21. Види моніторингу заходів внутрішнього контролю.
22. Характеристика періодичної оцінки заходів внутрішнього контролю.
23. Використання Моделі трьох "Е" в періодичній оцінці заходів контролю.
24. Звітування та інформування керівництва бюджетної установи за результатами моніторингу заходів контролю.
25. Поняття документування результатів контрольного заходу, зміст та характеристика матеріалів контрольного заходу.
26. Поняття «комунікація» та її роль в організації системи внутрішнього контролю бюджетної установи.
27. Інформаційно-комунікаційний обмін щодо внутрішнього контролю бюджетної установи.
28. Способи організації комунікаційного обміну інформацією щодо внутрішнього контролю в бюджетній установі.
29. Стан організації і функціонування внутрішнього контролю в бюджетних установах, у розрізі його елементів.
30. Впровадження фінансового управління і контролю як напрям удосконалення внутрішнього контролю в органах державної влади.
31. Поняття управлінської підзвітності та відповідальності, їх зв'язок з фінансовим управлінням і контролем.
32. Послідовність впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).
33. Впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності) на операційному рівні.
34. Роль фінансово-економічного підрозділу та бухгалтерської служби у процесі впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).
35. Вплив підрозділу внутрішнього аудиту на процес впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).

Перелік питань до підсумкового контролю

1. Наукові підходи до тлумачення поняття «внутрішній контроль»

2. Сутність, значення та місце внутрішнього контролю в системі управління бюджетною установою, його законодавче та нормативно-правове регулювання.
3. Принципи, основні види і форми внутрішнього контролю.
4. Предмет, об'єкти, метод та методичні прийоми внутрішнього контролю.
5. Способи та прийоми дослідження документів, господарських операцій, фактичного стану об'єктів внутрішнього контролю.
6. Наукові дефініції поняття «організація внутрішнього контролю» та фактори впливу на організацію внутрішнього контролю в бюджетних установах.
7. Загальна система внутрішнього контролю бюджетної установи та її основні підсистеми.
8. Основні види внутрішнього контролю бюджетної установи.
9. Типи організаційної структури внутрішнього контролю бюджетної установи.
10. Вимоги до організації внутрішнього контролю в бюджетній установі та умови формування ефективної системи внутрішнього контролю.
11. Етапи типового процесу (послідовність) створення системи внутрішнього контролю бюджетної установи.
12. Міжнародний підхід до організації внутрішнього контролю та характеристика міжнародних нормативних актів щодо регламентації внутрішнього контролю.
13. Структурні компоненти концепції COSO та їх характеристика.
14. Поняття «середовище контролю», його характеристика як елемента внутрішнього контролю бюджетної установи.
15. Впровадження та дотримання чесності і етичних цінностей як елемент формування середовища контролю.
16. Управління ризиками як складова управління бюджетною установою.
17. Тлумачення поняття «ризик», класифікація ризиків.
18. Ідентифікація ризиків діяльності бюджетної установи: визначення та оцінка.
19. Поняття «фактор ризику», бюджетні ризики, їх оцінка та визначення способів реагування.
20. Розробка організаційних регламентів як етап формування системи внутрішнього контролю бюджетної установи.
21. Характеристика основних організаційних регламентів внутрішнього контролю та їх типова структура.
22. Особливості та характеристика адміністративних регламентів та їх вплив на здійснення внутрішнього контролю.
23. Характеристика та класифікація заходів внутрішнього контролю бюджетної установи.
24. Поняття авторизації та підтвердження як важливого документального заходу контролю бюджетної установи.
25. Розподіл обов'язків та повноважень як захід контролю збереження та використання ресурсів бюджетної установи.
26. Контроль за доступом до ресурсів та облікових записів як захід зниження ризиків втрати чи псування матеріальних ресурсів бюджетної установи.
27. Види моніторингу заходів внутрішнього контролю.
28. Характеристика періодичної оцінки заходів внутрішнього контролю.
29. Використання Моделі трьох "Е" в періодичній оцінці заходів контролю.
30. Звітування та інформування керівництва бюджетної установи за результатами моніторингу заходів контролю.
31. Поняття документування результатів контрольного заходу, зміст та характеристика матеріалів контрольного заходу.
32. Поняття «комунікація» та її роль в організації системи внутрішнього контролю бюджетної установи.
33. Інформаційно-комунікаційний обмін щодо внутрішнього контролю бюджетної установи.
34. Способи організації комунікаційного обміну інформацією щодо внутрішнього контролю в бюджетній установі.
35. Стан організації і функціонування внутрішнього контролю в бюджетних установах, у розрізі його елементів.

36. Впровадження фінансового управління і контролю як напрям удосконалення внутрішнього контролю в органах державної влади.
37. Поняття управлінської підзвітності та відповідальності, їх зв'язок з фінансовим управлінням і контролем.
38. Послідовність впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).
39. Впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності) на операційному рівні.
40. Роль фінансово-економічного підрозділу та бухгалтерської служби у процесі впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).
41. Вплив підрозділу внутрішнього аудиту на процес впровадження системи фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності).

7.РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна

1. Бюджетний кодекс України // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
2. Господарський кодекс України // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV (Редакція від 11.06.2017) // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
4. Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001. Постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062. // База даних «Законодавство України»/ВР України – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
5. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Наказ Мінфіну України від 31.12.2013 N 1203. // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021). (дата звернення 28.04.2021).
6. "Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах. Наказ Міністерства фінансів України від 14 вересня 2012 року № 995// База даних «Законодавство України»/ВР України – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
7. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю, схвалена Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 158 від 24.05.2005 р. // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
8. Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю. Наказ Мінфіну від 14.09.2012 № 995.– // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
9. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні. Постанова Національного банку України від 29.12.2017 № 148 // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
10. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Наказ Мінфіну України від 12.10.2010 № 1202. // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби". Наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання". Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси". Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 // База даних «Законодавство України»/ВР України. – URL :<http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 28.04.2021).

14. Внутрішній контроль: від теорії до практики / практичний посібник для розпорядників бюджетних коштів. – Підготовлений експертами проекту LOGICA за підтримки Європейського Союзу. - Київ, 2019. – 44 с.

15. Внутрішній контроль в бюджетних установах: в таблицях та рисунках : навчальний посібник. Ірпінь: Університет державної фіскальної служби України, 2022. 174 с.

16. Посібник з питань організації внутрішнього контролю розпорядниками коштів державного бюджету / Міністерство фінансів України – Київ , 2019. – 34 с.

Допоміжна

1. Старенька, О. М. Роль міжнародних вимог в організації системи внутрішнього контролю. Вісник соціально-економічних досліджень : зб. наук. праць / За ред. : М. І. Зверькова (голов. ред.) та ін. Одеса : Одеський національний економічний університет. 2019. № 1 (69). С. 129–138.

2. Пушкарьова О.Ю. Механізм побудови ефективної системи внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів // Причорноморські економічні студії. – 2019. - Випуск 47- С. 151-157.

Інформаційні ресурси Інтернет

1. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського. URL : www.nbuv.gov.ua/
2. Журнал «Баланс». URL : www.balance.ua
3. Інформаційно-аналітична газета «Податки і бухгалтерський облік». URL : www.nibu.factor.ua/ukr/about/
4. Газета «Все про бухгалтерський облік». URL : www.vobu.com.ua/
5. Журнал «Дебет Кредит» . URL : www.dtkt.com.ua/
6. Газета «Бухгалтерія». URL : www.buhgalteria.com.ua/
7. - Газета «Бізнес». URL : www.business.kiev.ua/

Міжнародні видання:

1. Orange book. URL :http://dehack.ru/mezhdunarodnye_standarty_po_otsenke_bezopasnosti_inf

РЕЦЕНЗІЯ

**на робочу програму навчальної дисципліни «Внутрішній контроль»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
денної та заочної форми навчання**

**галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»**

Факти господарського життя бюджетних установ у багатьох випадках пов'язані з ризиками можливих порушень бюджетного законодавства, зловживань і корупції, породжені безкарністю за вчинені злочини. У цих умовах виникає необхідність використання нових підходів до побудови системи внутрішнього контролю діяльності бюджетних установ, визначення пріоритетних напрямів вдосконалення організації і методики його здійснення. Тому, особливої актуальності набуває навчальна дисципліна «Внутрішній контроль» для підготовки майбутніх фахівців з економічних спеціальностей, зокрема спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Набуті знання з навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» забезпечують високий рівень професійної підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня денної та заочної форми навчання з обраної ними спеціальності. Обов'язковість викладання дисципліни «Внутрішній контроль» передбачено освітньою програмою «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»

В робочій програмі автор висвітлює мету і завдання навчальної дисципліни, подає опис навчальної дисципліни та її інформаційний обсяг, структуру дисципліни, теми лекційних, практичних занять, самостійної роботи, індивідуальних завдань, методи навчання та методи контролю, форму підсумкового контролю успішності навчання, засоби діагностики успішності навчання, список рекомендованої основної додаткової літератури.

Програмою охоплено всі основні теми навчальної дисципліни, а викладання матеріалу побудовано таким чином, що спочатку здобувачі вищої освіти знайомляться зі змістом, предметом, загальнонауковими та спеціальними методичними прийомами, інформаційним забезпеченням внутрішнього контролю та його організацією з врахуванням особливостей бюджетних установ. Подальші теми розкривають питання організації системи внутрішнього контролю з використанням міжнародного досвіду і методики проведення заходів контролю. В програмі передбачено зміст практичних, індивідуальних і самостійних занять з курсу, перелік питань поточного та заключного контролю знань.

Робоча програма навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» відповідає вимогам до підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня галузі знань 71 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» та може бути рекомендована до затвердження і використання у навчальному процесі.

Рецензент

В. А. Таращенко, к.е.н., доцент
кафедра аудиту та економічного контролю

РЕЦЕНЗІЯ

**на робочу програму навчальної дисципліни «Внутрішній контроль»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
денної та заочної форми навчання**

**галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-
аналітика»**

Навчальна дисципліна «Внутрішній контроль» є складовою частиною циклу дисциплін, які формують майбутнього спеціаліста в сфері внутрішнього контролю бюджетних установ.

У передмові Робочої програми чітко сформульована мета та завдання дисципліни, дана коротка характеристика структури та окремих компонентів програми, перелік змістових ліній дисципліни, внутрішніх і міжпредметних зв'язків, містяться окремі методичні рекомендації щодо реалізації даної програми.

Робоча програма передбачає вивчення 8 тем. В перших двох темах передбачається розгляд теоретичних та методичних аспектів внутрішнього контролю, його класифікація на види та їх характеристика. Визначається мета, об'єкти, предмет, та суб'єкти внутрішнього контролю бюджетної установи, завдання та функції, принципи та методика його здійснення. Наступні теми програми розкривають загальні засади організації системи внутрішнього контролю бюджетної установи. Розглянуто організаційно-інформаційне забезпечення внутрішнього контролю та особливості його організації з використанням міжнародного досвіду.

В робочій програмі реалізується принцип послідовного і логічного переходу від раніше вивченого матеріалу до нового в поєднанні з виконанням практичної роботи, самостійного опрацювання окремих питань, що дає змогу закріпити лекційний матеріал.

Рекомендована література містить достатній перелік законодавчих та нормативно-правових актів в сфері контролю, навчальних посібників та іншої спеціальної літератури відомих вітчизняних авторів.

В цілому Робоча програма з основної навчальної дисципліни «Внутрішній контроль» відповідає навчально-методичним вимогам і заслуговує на впровадження у навчальний процес для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент

О.П. Колісник, к.е.н, доцент
кафедра бухгалтерського обліку