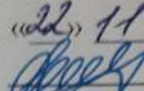


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою Університету,
протокол від «22» 11 2022 р. № 11
Голова НМР  С. А. Супруненко

**Робоча програма
навчальної дисципліни**

«Організація державного фінансового контролю»

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня

(денної та заочної форми навчання)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна

експертиза у фінансових розслідуваннях»

Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь 2022

Робоча програма навчальної дисципліни «Організація державного фінансового контролю» складена на основі освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальності «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою УДФСУ 26, 04 2021 року, протокол № 5.

Укладач:



Т.В. Білобровенко, к.е.н, доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Рецензенти:




О.Г. Рябчук, к.е.н., доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу



О.П. Колісник, к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри обліку та консалтингу

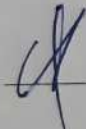
Гарант освітньої програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»



А.В. Лісовий, д.е.н., професор

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від «30» вересня 2022 р. № 3/1

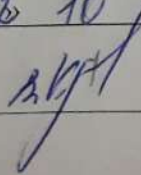
Завідувач кафедри



А.В. Лісовий, д.е.н., професор

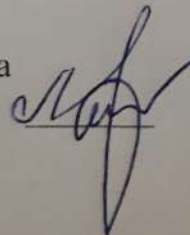
Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку, та аудиту, протокол від «12» 10 2022 № 3

Голова вченої ради



В.М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач відділу планування, організації та контролю освітнього процесу



Л.В. Мілімко

Ресстраційний № _____

Зміст

1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	5
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	10
4. Критерії оцінювання	18
5. Засоби оцінювання	24
6. Форми поточного та підсумкового контролю знань та перелік контрольних питань	24
7. Рекомендована література	32

ПЕРЕДМОВА

Навчальна дисципліна «Організація державного фінансового контролю» акцентує увагу на те, що державний фінансовий контроль є однією із головних функцій державного управління, що спрямована на забезпечення законності, фінансової дисципліни, достовірності операцій в ході утворення, розподілу і використання фінансових ресурсів.

Усвідомлення відповідальності посадовими особами органів державного фінансового контролю, забезпечення швидкості та ефективності здійснення контрольної діяльності вимагає її впорядкованості, злагодженості та здійснення у відповідному порядку. Існує потреба у формуванні цілісної та структурованої системи фінансового контролю, обґрунтуванні стратегії її подальшого розвитку, напрацюванні методологічних засад та методичних підходів до підвищення ефективності функціонування вищого органу фінансового контролю, удосконаленні форм і методів здійснення, результативності, ефективності і якості контрольних-ревізійних, контрольних-аналітичних та експертних заходів, які здійснюють органи контролю.

Мета навчальної дисципліни: формування у здобувачів вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з методики та організації державного фінансового контролю.

Завдання навчальної дисципліни: ознайомлення з теоретичними та організаційними основами державного фінансового контролю; розуміння формування державного фінансового контролю в Україні як системи; засвоєння особливостей організації бюджетного контролю; засвоєння особливостей організації податкового контролю; засвоєння особливостей організації митного контролю; засвоєння особливостей організації валютного контролю; засвоєння особливостей внутрішнього контролю суб'єктів господарювання; оцінювання ефективності функціонування системи державного фінансового контролю.

Методи та форми навчання. У навчальному процесі використовуються такі методи навчання: лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна робота, самостійна робота здобувачів. Під час лекційного курсу застосовуються слайдові презентації в Power Point, роздатковий матеріал, дискусійне обговорення проблемних питань.

Форми навчання: денна та заочна.

Форми організації занять: лекції – за допомогою, яких педагог у словесній формі розкриває сутність наукових понять, явищ, процесів, логічно пов'язаних, об'єднаних загальною темою;

семінарські заняття, які передбачають обговорення здобувачами вищої освіти теми навчальної програми під керівництвом викладача та виконання навчальних завдань. Семінарські заняття проводяться в аудиторіях із використанням методичної, інформаційно-довідкової та нормативно-правової документації, технічних засобів навчання (демонстраційних установок, інформаційних планшетів, мультимедійного устаткування) під керівництвом викладача, при цьому використовуються такі методи активного навчання: розгляд проблемних ситуацій, вирішення ситуаційних завдань, робота у малих групах.

самостійно-індивідуальну роботу, яка сприяє оволодінню навчальним матеріалом у вільний, від обов'язкових навчальних занять, час за розкладом, допомагає розвитку самостійності та ініціативи студентів під час навчання, сприяє глибокому засвоєнню матеріалу і формуванню вміння самостійно працювати. Самостійна робота здійснюється у формах підготовки до лекцій і семінарських занять, виконання домашнього завдання.

Організація поточного та підсумкового контролю знань. Поточний контроль проводиться у письмовій, усній та комбінованій формах під час проведення семінарських та контрольних робіт, формою підсумкового контролю є екзамен.

2. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність Освітньо-професійна програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Рівень вищої освіти: другий (магістерський)	Обов'язкова	
Модулів – 2		Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2	Галузь знань: 07 - "Управління та адміністрування"	1-й	1-й
Загальна кількість годин – 90		Семестр	
		1-й	2-й
	Спеціальність: 071 „Облік і оподаткування” Освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»	Лекції	
		16 год.	4 год.
		Семінарські заняття	
		14 год.	2 год.
		Самостійна робота	
		58 год.	82 год.
		Індивід.-консультац. робота	
	2 год.	2 год.	
		Форма семестрового контролю: екзамен	

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими **компетентностями**.

ІК Здатність вирішувати складні спеціалізовані завдання і проблеми у галузі професійної діяльності з бухгалтерського обліку, аудиту і державного контролю в системі оподаткування, що передбачає проведення наукових досліджень та/або здійснення інновацій з державного (податкового, митного, бюджетного) аудиту та судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та уміння використовувати їх у своїй практичній діяльності.

Загальні компетентності:

ЗК 01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК 08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

Спеціальні компетентності:

СК 01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК 08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.

СК 09. Здатність здійснювати діяльність з консультивання власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Фахові компетентності:

ФК 04. Здатність використовувати знання й практичні навички щодо результатів дослідження та впровадження їх в професійну діяльність.

ФК 05. Використовувати основні загальнонаукові та спеціальні методи досліджень для прийняття управлінських рішень суб'єктами господарювання оцінювати та визначати економічні ризики та їх вплив на господарську діяльність підприємств і знаходити шляхи зменшення впливу негативних чинників.

ФК 06. Здійснювати аналіз результатів дослідження та розроблювати рекомендації щодо їх впровадження.

ФК 07. Орієнтуватись в усіх напрямках діяльності, пов'язаної з роботою ДПС України, ДАС України, ДКС України та фінансових підрозділів інших суб'єктів господарювання, фінансових та не фінансових корпорацій.

ФК 08. Організувати роботу для забезпечення виконання ДПС України, ДАС України, всіх зобов'язань перед державою, юридичними та фізичними особами.

ФК 09. Організувати та проводити аудит і контроль, судову експертизу у фінансових розслідуваннях для вирішення проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Знання та розуміння:

ПР 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

Застосування знань та розуміння:

ПР 08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР 11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

Формування суджень:

ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультивання власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

ПР 20. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері державного аудиту, організації та проведенні державного фінансового контролю, судово-фінансовій експертизі, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.

ПР 21. Здатність здійснювати комплексний професійний аналіз сучасного стану методології, організації і методики аудиту, державного фінансового контролю та судово-економічної експертизі у фінансових розслідуваннях з використанням наукових методів досліджень.

ПР 22. Здатність використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері державного аудиту, державного фінансового контролю та експертизи.

2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Передумовами вивчення дисципліни *«Організація державного фінансового контролю» Освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»* є глибокі знання з таких дисциплін, як є «Аудит фінансової та господарської діяльності бюджетних установ», «Аналіз виконання державного бюджету», «Державний фінансовий контроль», «Облік і звітність в оподаткуванні», «Облік і звітність виконання бюджетів». З цієї причини, в ході лекцій викладач проводить паралелі до набутих раніше знань студентів і формує у них цілісне бачення тенденцій розвитку з організації державного фінансового контролю.

2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
Структура навчальної дисципліни «Організація державного фінансового контролю»
(денна форма навчання)

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції	Семінари	ІКР	СРС	Всього
МОДУЛЬ I = 0,8 залікових кредита (25 год.)						
ЗМ 1 (Теми 1-2)						
T.1	Економіко-правова сутність та особливості державного фінансового контролю	2	2	-	8	12
T.2	Формування системи державного фінансового контролю в Україні	2	2	1	8	13
Всього по модулю:		4	4	1	16	25
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
МОДУЛЬ II = 2,2 залікових кредита (65год.)						
ЗМ 2 (Теми 3-7)						
T.3	Організація бюджетного контролю	2	2	-	8	12
T.4	Організація податкового контролю	2	2	-	8	12
T.5	Організація митного контролю	2	2	-	8	12
T.6	Організація валютного контролю	2	2	-	8	12
T.7	Оцінка ефективності функціонування системи ДФК	4	2	1	10	17
Всього по модулю:		12	10	1	42	65
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – Екзамен						
Разом годин з курсу:		16	14	2	58	90

(заочна форма навчання)

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції	Семінари	ІКР	СРС	Всього
МОДУЛЬ I = 0,9 залікових кредита (28 год.)						
ЗМ 1 (Теми 1-2)						
Т.1	Економіко-правова сутність та особливості державного фінансового контролю	2	-	-	12	14
Т.2	Формування системи державного фінансового контролю в Україні	-	1	1	12	14
Всього по модулю:		2	1	1	24	28
МОДУЛЬ II = 2,1 залікових кредита (62 год.)						
ЗМ 2 (Теми 3-7)						
Т.3	Організація бюджетного контролю	-	-	-	12	12
Т.4	Організація податкового контролю	-	-	-	12	12
Т.5	Організація митного контролю	-	-	-	12	12
Т.6	Організація валютного контролю	-	-	-	12	12
Т.7	Оцінка ефективності функціонування системи ДФК	2	1	1	10	14
Всього по модулю:		2	1	1	58	62
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – Екзамен						
Разом годин з курсу:		4	2	2	82	90

3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. «ЗАСАДИ ТЕОРІЇ ТА МЕТОДОЛОГІЇ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ»

Тема 1. Економіко-правова сутність та особливості державного фінансового контролю

Природа державного фінансового контролю. Сутність та особливості державного фінансового контролю.

Державний фінансовий контроль: місце в системі управління, визначення, функції, основні поняття. Державний фінансовий контроль як елемент системи управління державними фінансами. Функціональне призначення державного фінансового контролю.

Сутність державного фінансового контролю, його основні завдання, суб'єкти, об'єкти, мета та принципи здійснення. Наукові основи державного фінансового контролю. Класифікація державного фінансового контролю. Державний фінансовий контроль в країнах світового співтовариства.

План лекційного заняття

1. Природа державного фінансового контролю.
2. Сутність та особливості державного фінансового контролю.
3. Функціональне призначення державного фінансового контролю.
4. Детермінанти організації державного фінансового контролю.

План семінарського заняття

1. Природа державного фінансового контролю.
2. Сутність та особливості державного фінансового контролю.
3. Детермінанти організації державного фінансового контролю.
4. Державний фінансовий контроль: місце в системі управління, визначення, функції, основні поняття.
5. Державний фінансовий контроль як елемент системи управління державними фінансами.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Природа державного фінансового контролю. Особливості державного фінансового контролю.
2. Сутність державного фінансового контролю, його основні завдання, суб'єкти, об'єкти, мета та принципи здійснення.
3. Функціональне призначення державного фінансового контролю.
4. Детермінанти організації державного фінансового контролю.
5. Державний фінансовий контроль як елемент системи управління державними фінансами.
6. Наукові основи державного фінансового контролю.
7. Класифікація державного фінансового контролю.
8. Державний фінансовий контроль в країнах світового співтовариства.

Питання для самоконтролю

1. Особливості державного фінансового контролю.

2. Державний фінансовий контроль: місце в системі управління, визначення, функції, основні поняття.
3. Державний фінансовий контроль як елемент системи управління державними фінансами.
4. Функціональне призначення державного фінансового контролю.
5. Сутність державного фінансового контролю, його основні завдання, суб'єкти, об'єкти, мета та принципи здійснення.
6. Наукові основи державного фінансового контролю.
7. Класифікація державного фінансового контролю.
8. Державний фінансовий контроль в країнах світового співтовариства.

Рекомендовані літературні джерела:

Основна: [4].

Допоміжна: [1; 2; 7; 8].

Тема 2. Формування системи ДФК в Україні

Система державного фінансового контролю. Стан формування системи державного фінансового контролю в Україні. Координація суб'єктів фінансового контролю. Відносини між контролюючими, правоохоронними та іншими органами.

Органи контролю та їх характеристика. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. Рахункова палата Верховної Ради України як вищий орган державного фінансового контролю. Державна аудиторська служба в Україні: структура, функції. Державна фіскальна служба України: структура, функції. Обов'язки, права і відповідальність службових осіб органів державного фінансового контролю. Характеристика методичного забезпечення державного фінансового контролю.

План лекційного заняття

1. Оцінка інституційного забезпечення вітчизняного державного фінансового контролю.
2. Стан формування системи державного фінансового контролю в Україні.
3. Характеристика методичного забезпечення державного фінансового контролю.

План семінарського заняття

1. Оцінка інституційного забезпечення вітчизняного державного фінансового контролю.
2. Система державного фінансового контролю.
3. Стан формування системи державного фінансового контролю в Україні.
4. Координація суб'єктів фінансового контролю.
5. Відносини між контролюючими, правоохоронними та іншими органами.
6. Органи контролю та їх характеристика.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.
2. Рахункова палата Верховної Ради України як вищий орган державного фінансового контролю.
3. Державна аудиторська служба в Україні: структура, функції.
4. Державна фіскальна служба України: структура, функції.
5. Обов'язки, права і відповідальність службових осіб органів державного фінансового контролю.
6. Характеристика методичного забезпечення державного фінансового контролю.

План індивідуально-консультативної роботи

Розглянути Податковий кодекс України, Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (Положення «Про Державну аудиторську службу України», Положення «Про Державну податкову службу України»).

Вказати спільні та відмінні риси в діяльності Державної податкової служби України та Державної аудиторської служби України (не менше 10). Обґрунтуйте згідно законодавства. Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Питання для самоконтролю

1. Система державного фінансового контролю.
2. Стан формування системи державного фінансового контролю в Україні.
3. Координація суб'єктів фінансового контролю.
4. Відносини між контролюючими, правоохоронними та іншими органами.
5. Органи контролю та їх характеристика.
6. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.
7. Рахункова палата Верховної Ради України як вищий орган державного фінансового контролю.
8. Державна аудиторська служба в Україні: структура, функції.
9. Державна податкова служба України: структура, функції.
10. Обов'язки, права і відповідальність службових осіб органів державного фінансового контролю.
11. Характеристика методичного забезпечення державного фінансового контролю.

Рекомендовані літературні джерела:

Основна: [4].

Допоміжна: [2; 3; 4].

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2.

«ТИПОЛОГІЗАЦІЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ І ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ»

Тема 3. Організація бюджетного контролю

Бюджетний контроль як основний різновид державного фінансового контролю. Напрями бюджетного контролю. Експертиза проекту закону про держбюджет. Оцінка законності і доцільності надання держгарантій за рахунок коштів держбюджету.

Контроль формування дохідної частини бюджету. Контроль видатків держбюджету. Контроль міжбюджетних трансфертів. Контроль виконання місцевих бюджетів. Контроль за діями (бездіяльністю) підконтрольних суб'єктів, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті.

Методи бюджетного контролю. Форми бюджетного контролю. Суб'єкти бюджетного контролю.

План лекційного заняття

1. Бюджетний контроль як основний різновид державного фінансового контролю.
2. Складові бюджетного контролю.
3. Організація повного циклу здійснення бюджетного контролю.

План семінарського заняття

1. Бюджетний контроль як основний різновид державного фінансового контролю.
2. Напрями бюджетного контролю.
3. Складові бюджетного контролю.
4. Експертиза проекту закону про держбюджет.
5. Оцінка законності і доцільності надання держгарантій за рахунок коштівдержбюджету.
6. Контроль формування дохідної частини бюджету.
7. Контроль видатків держбюджету.
8. Контроль міжбюджетних трансфертів.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Контроль виконання місцевих бюджетів.
2. Контроль за діями (бездіяльністю) підконтрольних суб'єктів, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті.
3. Методи бюджетного контролю.
4. Форми бюджетного контролю.
5. Суб'єкти бюджетного контролю.
6. Організація повного циклу здійснення бюджетного контролю.

Питання для самоконтролю

1. Бюджетний контроль як основний різновид державного фінансового контролю.
2. Напрями бюджетного контролю.
3. Експертиза проекту закону про держбюджет.
4. Оцінка законності і доцільності надання держгарантій за рахунок коштів держбюджету.
5. Контроль формування дохідної частини бюджету.
6. Контроль видатків держбюджету.
7. Контроль міжбюджетних трансфертів.
8. Контроль виконання місцевих бюджетів.
9. Контроль за діями (бездіяльністю) підконтрольних суб'єктів, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті.
10. Методи бюджетного контролю.
11. Форми бюджетного контролю.
12. Суб'єкти бюджетного контролю.

Рекомендовані літературні джерела:

Основна: [2; 5; 7].

Допоміжна: [5; 7].

Принципи організації податкового контролю. Напрями податкового контролю.

Контроль за дотриманням обов'язків платників податків. Контроль за реалізацією платниками податків своїх прав.

Профілактичні контрольні заходи. Основні функціонально-структурні елементи податкових інститутів.

Інформативні методи податкового контролю. Ризик-орієнтований підхід до проведення податкового контролю.

План лекційного заняття

1. Принципи організації податкового контролю.
2. Основні функціонально-структурні елементи податкових інститутів.
3. Інформативні методи податкового контролю.
4. Ризик-орієнтований підхід до проведення податкового контролю.

План семінарського заняття

1. Принципи організації податкового контролю.
2. Напрями податкового контролю.
3. Контроль за дотриманням обов'язків платників податків.
4. Контроль за реалізацією платниками податків своїх прав.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Профілактичні контрольні заходи. Основні функціонально-структурні елементи податкових інститутів.
2. Інформативні методи податкового контролю.
3. Ризик-орієнтований підхід до проведення податкового контролю.

Питання для самоконтролю

1. Принципи організації податкового контролю.
2. Напрями податкового контролю.
3. Контроль за дотриманням обов'язків платників податків.
4. Контроль за реалізацією платниками податків своїх прав.
5. Профілактичні контрольні заходи.
6. Основні функціонально-структурні елементи податкових інститутів.
7. Інформативні методи податкового контролю.
8. Ризик-орієнтований підхід до проведення податкового контролю.

Рекомендовані літературні джерела:

Основна: [1; 6].

Допоміжна: [1; 3; 6; 8].

Тема 5. Організація митного контролю.

Зміст контрольної діяльності митних органів. Зовнішній митний контроль. Внутрішній митний контроль.

Загальні принципи митного контролю. Організаційні принципи діяльності митних органів. Специфічні принципи здійснення державного фінансового контролю митними органами. Технологічна схема проведення митного контролю.

Управління митними ризиками. Напрями митного контролю. Методи митного контролю.

Форми митного контролю. Суб'єкти митного контролю. Види митного контролю.

План лекційного заняття

1. Зміст контрольної діяльності митних органів.
2. Принципи здійснення державного фінансового контролю митними органами.
3. Технологічна схема проведення митного контролю.

План семінарського заняття

1. Зміст контрольної діяльності митних органів.
2. Зовнішній митний контроль.
3. Внутрішній митний контроль.
4. Загальні принципи митного контролю.
5. Організаційні принципи діяльності митних органів.
6. Специфічні принципи здійснення державного фінансового контролю митними органами.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Технологічна схема проведення митного контролю.
2. Управління митними ризиками.
3. Напрями митного контролю.
4. Методи митного контролю.
5. Форми митного контролю.
6. Суб'єкти митного контролю.
7. Види митного контролю.

Питання для самоконтролю

1. Зміст контрольної діяльності митних органів.
2. Зовнішній митний контроль.
3. Внутрішній митний контроль.
4. Загальні принципи митного контролю.
5. Організаційні принципи діяльності митних органів.
6. Специфічні принципи здійснення державного фінансового контролю митними органами.
7. Технологічна схема проведення митного контролю.
8. Управління митними ризиками.
9. Напрями митного контролю.
10. Методи митного контролю.

11. Форми митного контролю.
12. Суб'єкти митного контролю.
13. Види митного контролю.

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1].

Допоміжна: [2; 3; 5; 6].

Міжнародні видання: [2].

Тема 6. Організація валютного контролю.

Валютний контроль як різновид державного фінансового контролю. Напрямки валютного контролю. Банківський валютний контроль.

Валютний контроль митних органів. Митно-банківський валютний контроль. Валютний контроль ВОФК.

Валютний контроль податкових органів. Попередній (превентивний) валютний контроль.

Поточний валютний контроль. Наступний валютний контроль.

План лекційного заняття

1. Валютний контроль як різновид державного фінансового контролю.
2. Організаційно-правові форми валютного контролю.
3. Організаційні засади валютного контролю.

План семінарського заняття

1. Валютний контроль як різновид державного фінансового контролю.
2. Організаційно-правові форми валютного контролю.
3. Організаційні засади валютного контролю.
4. Напрямки валютного контролю.
5. Банківський валютний контроль.
6. Валютний контроль митних органів.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Митно-банківський валютний контроль.
2. Валютний контроль ВОФК.
3. Валютний контроль податкових органів.
4. Попередній (превентивний) валютний контроль.
5. Поточний валютний контроль.
6. Наступний валютний контроль.

Питання для самоконтролю

1. Валютний контроль як різновид державного фінансового контролю.
2. Напрямки валютного контролю.
3. Банківський валютний контроль.
4. Валютний контроль митних органів.
5. Митно-банківський валютний контроль.
6. Валютний контроль ВОФК.
7. Валютний контроль податкових органів.
8. Попередній (превентивний) валютний контроль.
9. Поточний валютний контроль.
10. Наступний валютний контроль.

Рекомендовані літературні джерела:

Основна: [4].

Допоміжна: [4; 5; 7].

Тема 7. Оцінка ефективності функціонування системи ДФК.

Ефективність і якість системи державного фінансового контролю. Ефективність і якість роботи контролюючих органів. Ефективність і якість діяльності контролюючих органів за контрольним заходом. Ефективність і якість системи державного фінансового контролю загалом.

Оцінка ефективності і якості основних етапів здійснення державного фінансового контролю. Система показників результативності й ефективності державного фінансового контролю.

Елементи оцінки ефективності та якості податкового, митного і валютного контролю.

План лекційного заняття

1. Ефективність і якість системи державного фінансового контролю
2. Оцінка ефективності і якості основних етапів здійснення державного фінансового контролю.
3. Система показників результативності й ефективності державного фінансового контролю.

План семінарського заняття

1. Ефективність і якість системи державного фінансового контролю.
2. Ефективність і якість роботи контролюючих органів.
3. Ефективність і якість діяльності контролюючих органів за контрольним заходом.
4. Ефективність і якість системи державного фінансового контролю загалом.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Оцінка ефективності і якості основних етапів здійснення державного фінансового контролю.
2. Система показників результативності й ефективності державного фінансового контролю.
3. Елементи оцінки ефективності та якості податкового, митного і валютного контролю.

План індивідуально-консультативної роботи

Розглянути нормативно-правове регулювання діяльності, завдання та основні функції Державної аудиторської служби України, Державної податкової служби України, митних органів, Державної казначейської служби України, Рахункової палати України.

Вказати спільні та відмінні риси в їх діяльності (не менше 10). Обґрунтуйте згідно законодавства. Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Питання для самоконтролю

1. Ефективність і якість системи державного фінансового контролю.
2. Ефективність і якість роботи контролюючих органів.
3. Ефективність і якість діяльності контролюючих органів за контрольним заходом.
4. Ефективність і якість системи державного фінансового контролю загалом.
5. Оцінка ефективності і якості основних етапів здійснення державного фінансового контролю.
6. Система показників результативності й ефективності державного фінансового контролю.
7. Елементи оцінки ефективності та якості податкового, митного і валютного контролю.

Рекомендовані літературні джерела:

Основні [4].

Додаткові: [4; 5; 6].

Інтернет-ресурси: [1; 2].

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Методи оцінювання та розподіл балів. Форми та засоби поточного і підсумкового контролю

Форми і засоби поточного та підсумкового контролю

Поточний контроль знань студентів здійснюється за допомогою:

- експрес-контрольних робіт;
- контрольних робіт;
- семінарських занять;
- оцінки виступів на семінарських заняттях;
- індивідуальних співбесід за результатами пропущених занять;
- оцінкою змістовного модулю в межах залікового кредиту.

Підсумковий контроль проводиться в аудиторії за розкладом в формі екзамену.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено в табл. 5.1.

Семінарські заняття передбачають обговорення питань теми, розгляд нормативно-правової бази, проведення дискусій з основних проблем і питань, які розглядаються на семінарському занятті. Робота на семінарському (практичному) занятті передбачає усне та письмове опитування. Максимальна кількість балів, отримана здобувачем вищої освіти на семінарському занятті становить 3 бали (табл. 5.2).

Самостійна робота здобувачів вищої освіти полягає в опрацюванні проблемних теоретичних та практичних питань. Виконання самостійної роботи оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Таблиця 5.1

Розподіл балів з навчальної дисципліни «Організація державного фінансового контролю»

Модулі	Модуль 1 (18 балів)				
Змістові модулі	Т.1		Т.2		
Кількість балів за змістові модулі					
Відповідь на семінарському занятті	3		3		
Індивідуальна робота	-		2		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Контрольний захід 1	10				
	Модуль 2 (27 балів)				
Змістові модулі	Т.3	Т.4	Т.5	Т.6	Т.7
Кількість балів за змістові модулі					
Відповідь на семінарському занятті	3	3	3	3	3
Індивідуальна робота	-	-	-		2
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Контрольний захід 2	10				
Комп'ютерне тестування	5				
Екзамен	50				

Таблиця 5.2

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях та самостійної роботи

Кількість балів	Критерії оцінювання
3	Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі володіє навчальним матеріалом з теми, вільно, самостійно й аргументовано його викладає, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних запитань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу, вільно послуговується науковою термінологією, наводить аргументи на підтвердження власних думок, здійснює аналіз та робить висновки.
2	Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який достатньо повно володіє навчальним матеріалом з теми, обґрунтовано його викладає, в основному розкриває зміст теоретичних запитань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову літературу, розв'язує задачі стандартним способом, послуговується науковою термінологією. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачає достатньої аргументації, допускаються при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.
1	Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який не володіє навчальним матеріалом з теми на достатньому рівні, однак фрагментарно (без аргументації й обґрунтування) викладає окремі питання навчальної дисципліни, не розкриває зміст теоретичних питань і практичних завдань.
0	Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його висвітлити, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань або володіє навчальним матеріалом лише на рівні розпізнавання явищ, допускає істотні помилки, відповідає на запитання, що потребують однослівної відповіді.

Критерії оцінювання контрольних робіт.

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 10 балів.

Таблиця 5.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	2 (2×2)
Тестовий блок	1 (6×1)
Всього	10

Таблиця 5.4

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання

Критерії оцінювання	Кількість балів

Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі теоретичні 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.	1-2
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

Таблиця 5.5

Критерії оцінювання тестового блоку

Критерії оцінювання	Кількість балів
Відповідь вірна	1
Відповідь невірна	0

Критерії оцінювання індивідуальної роботи.

Індивідуальна робота проводиться у формі практичних завдань за відповідною тематикою або у формі підготовки презентацій результатів наукових досліджень з обраної тематики.

Індивідуальна робота проводиться у формі реферату та презентації і оцінюється від 0 до 2 балів.

Таблиця 5.6

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти

Кількість балів	Критерії оцінювання
-----------------	---------------------

2	У повному обсязі тематику розкрито. При цьому використано актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовано думки та зроблено узагальнені підсумки.
1,5	В основному розкрито зміст питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.
1	Фрагментарне висвітлення питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), присутні неточності та помилки.
0,5	Неправильна відповідь, допущено істотні помилки, оперування неактуальною інформацією.
0	Роботу не виконано.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та екзамену (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі екзамену. Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Таблиця 5.7

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою Диференційований залік
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)	добре
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)	незадовільно
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		

Переведення даних 50-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (для навчальної дисципліни, що вивчається протягом одного, двох і більше семестрів з підсумковим контролем у формі екзамену): здійснюється відповідно до таблиці 5.8.

Таблиця 5.8

Таблиця відповідності шкали ЄКТС (за 50-бальною шкалою) національній шкалі оцінювання академічної успішності

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
				Екзамен/диференційований залік	залік
40-50	A	відмінно	Високий (творчий)	відмінно	зараховано
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	не зараховано
0-16	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту			

Результати складання екзаменів і диференційованих заліків оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»), а заліків – за двобальною шкалою («зараховано», «не зараховано») і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

Підсумковий контроль

В екзаменаційну роботу включено теоретичні питання з різних тем навчальної дисципліни, тести, визначення понять та ситуацію. Відповіді на кожне запитання оцінюються в 10 балів, тести по 1 балу, ситуація в 10, максимальна оцінка за екзамен може дорівнювати 50 балів.

До екзамену допускаються студенти, які набрали не менше 50% - максимально можливих балів на проміжних контрольних роботах, практичних заняттях, тобто 25 балів.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни складається з оцінок за проміжний контроль, семінарські заняття та екзамен. На семінарських заняттях студенти закріплюють теоретичні знання, набуті на лекціях та в результаті самостійної роботи з літературою.

Максимальна кількість балів, яку може набрати студент (проміжний контроль, участь в семінарах та підсумковий контроль) дорівнює 100 балів.

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення семінарського / лабораторного / практичного заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE (максимально до 5 балів).

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни.

5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Оцінка знань студентів з дисципліни передбачає використання таких методів контролю:

- усне та письмове індивідуальне опитування студентів;
- обговорення практичних робіт;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- тестування, зокрема на платформі MOODLE;
- вирішення ситуаційних завдань;
- презентації та виступи на наукових заходах;
- поточно-модульний контроль;
- екзамен.

6. ФОРМИ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАТЬ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ

Робоча програма навчальної дисципліни передбачає застосування трьох форм контролю знань здобувачів вищої освіти: поточного, модульного та підсумкового.

Поточний контроль здійснюється викладачем під час семінарських занять, за результатами виконаної самостійної роботи, за підсумками змістового модуля.

Модульний контроль здійснюється з метою оцінки результатів вивчення певного модуля. Форма модульного контролю – аудиторна письмова контрольна робота.

Підсумковий контроль знань студентів проводиться у вигляді екзамену в кінці вивчення навчальної дисципліни. Його завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння всієї навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувача вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації. Зміст екзаменаційної роботи визначається програмою дисципліни. Екзамен проводиться письмово, оскільки, більшу об'єктивність при оцінці результатів навчання забезпечують письмові форми контролю, що виконуються за єдиними завданнями, єдиними критеріями оцінки їх виконання.

Перелік питань до поточного контролю

1. Походження терміну «контроль».
2. Визначення фінансового контролю та державного фінансового контролю. Назвіть їх спільні та відмінні ознаки.
3. Завдання державного фінансового контролю.
4. Мета державного фінансового контролю.
5. Види державного фінансового контролю залежно від часу проведення.
6. Види державного фінансового контролю залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта.
7. Форми здійснення державного фінансового контролю.
8. Предмет державного фінансового контролю.
9. Класифікація державного фінансового контролю залежно від часу проведення.
10. Класифікація державного фінансового контролю за інформаційним забезпеченням.
11. Класифікація державного фінансового контролю залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта.
12. Класифікація державного фінансового контролю за відношенням до власника.
13. Класифікація державного фінансового контролю за формами здійснення.
14. Класифікація ревізій залежно від відомчої підпорядкованості.
15. Метод державного фінансового контролю.
16. Способи здійснення державного фінансового контролю.
17. Методичні прийоми здійснення державного фінансового контролю.
18. Суб'єкти державного фінансового контролю за Конституцією України.
19. Основні функції суб'єктів державного фінансового контролю.
20. Органи законодавчої влади України.
21. Суб'єкти Парламентського контролю.
22. Вищий та головні органи державного фінансового контролю.
23. Суб'єкти Президентського державного контролю.
24. Суб'єкти державного бюджетного контролю.
25. Виконавчі суб'єкти державного фінансового контролю.
26. Спеціалізовані державні органи у сфері фінансового контролю.
27. Державні органи виконавчої влади.
28. Територіальні органи державної виконавчої влади.
29. Центральний орган державної виконавчої влади.
30. Міністерство фінансів України як головний орган суб'єктів державного фінансового контролю.

31. Основні функції Міністерства фінансів України.
32. Суб'єкти судової гілки лади у сфері державного фінансового контролю.
33. Основні функції суб'єктів зовнішнього державного фінансового контролю.
34. Характеристика діяльності Рахункової палати України у сфері державного фінансового контролю.
35. Загальна організаційна структура Рахункової палати України.
36. Реалізація контрольних повноважень Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.
37. Спеціалізовані суб'єкти державного фінансового контролю.
38. Основні функції ДАСУ у сфері державного фінансового контролю.
39. Основні функції Державного казначейства у сфері державного фінансового контролю.
40. Організація і планування контрольної-ревізійної роботи Рахунковою палатою.
41. Предмет, об'єкти та суб'єкти перевірок і ревізій Рахунковою палатою.
42. Права, обов'язки та відповідальність посадових осіб Рахункової палати при проведенні ревізій і перевірок.
43. Перевірка Рахунковою палатою правильності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів.
44. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів Державного бюджету України та загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів.
45. Перевірка Рахунковою палатою касового та фактичного виконання бюджету.
46. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів Державного бюджету України підприємствами і установами.
47. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів резервного фонду Кабінету Міністрів України.
48. Перевірка рахунковою палатою використання коштів загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів та бюджетних позичок.
49. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань, що застосовуються Рахунковою палатою.
50. Типові порушення фінансової дисципліни, незаконної та нецільової витрати бюджетних і позабюджетних коштів.
51. Узагальнення та систематизація матеріалів контролю Рахунковою палатою.
52. Реалізація Рахунковою палатою матеріалів ревізій.
53. Терміни та наслідки розгляду на засіданні колегії Рахункової палати результатів перевірок.
54. Порядок внесення пропозицій за результатами перевірок на засіданні колегії Рахункової палати.

55. Порядок розгляду незгоди керівника об'єкта ревізії з фактами та їх обґрунтуванням, викладеним у довідці (акті).
56. Дії керівника контрольної групи у разі відмови підписання довідки (акта) керівником або іншою відповідальною особою об'єкта перевірки.
57. Методи та способи проведення перевірок Рахунковою палатою.
58. Назвіть основні порушення фінансової дисципліни, незаконної та нецільової витрати бюджетних коштів, коштів позабюджетних фондів і матеріальних цінностей, що можуть бути встановлені Рахунковою палатою у процесі перевірки (ревізії).
59. Розкрийте напрями бюджетно-фінансового контролю, який здійснює Рахункова палата України.
60. Назвіть види діяльності Рахункової палати України.
61. Назвіть напрями контрольно-ревізійної діяльності Рахункової палати.
62. Розкрийте порядок організації та проведення планової перевірки (ревізії).
63. Розкрийте порядок організації та проведення позапланової перевірки (ревізії).
64. Охарактеризуйте стан та розкрийте можливості розвитку міжнародного співробітництва Рахункової палати України з вищими контрольними органами інших країн.
65. Яку роль виконує Національний банк України?
66. Значення Національного банку України для розвитку вітчизняної економіки.
67. Структура Національного банку України.
68. Основні функції Національного банку України.
69. Види операцій, які здійснює Національний банк України.
70. Характеристика сумісної діяльності Національного банку України та Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.
71. Питання, які підлягають розгляду під час перевірки касової дисципліни.
72. Основи побудови організаційної структури державного фінансового контролю.
73. Організація контрольного процесу Державної аудиторської служби.
74. Сутність, методи і форми податкового контролю.
75. Порядок формування планів роботи органів податкового контролю.
76. Порядок звітування органів податкового контролю.
77. Напрями розвитку та удосконалення системи державного фінансового контролю.
78. Теоретико-методологічні підходи до вдосконалення системи державного фінансового контролю.
79. Законодавче підґрунтя здійснення державного фінансового контролю.
80. Функції контролю Рахункової палати України.

81. Оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення бюджетного законодавства.
82. Організація та проведення внутрішнього аудиту.
83. Співпраця між суб'єктами державного фінансового контролю.
84. Взаємодія суб'єктів державного фінансового контролю та державних органів окремих фінансових повноважень.
85. Визначення напрямів розвитку та удосконалення системи державного фінансового контролю.
86. Вдосконалення державного фінансового контролю як напрям розвитку системи управління державними фінансами.
87. Удосконалення одного з видів державного фінансового контролю.

Перелік питань до підсумкового контролю

1. Походження терміну «контроль».
2. Визначення фінансового контролю та державного фінансового контролю. Назвіть їх спільні та відмінні ознаки.
3. Завдання державного фінансового контролю.
4. Мета державного фінансового контролю.
5. Види державного фінансового контролю залежно від часу проведення.
6. Види державного фінансового контролю залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта.
7. Форми здійснення державного фінансового контролю.
8. Предмет державного фінансового контролю.
9. Класифікація державного фінансового контролю залежно від часу проведення.
10. Класифікація державного фінансового контролю за інформаційним забезпеченням.
11. Класифікація державного фінансового контролю залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта.
12. Класифікація державного фінансового контролю за відношенням до власника.
13. Класифікація державного фінансового контролю за формами здійснення.
14. Класифікація ревізій залежно від відомчої підпорядкованості.
15. Метод державного фінансового контролю.
16. Способи здійснення державного фінансового контролю.
17. Методичні прийоми здійснення державного фінансового контролю
18. Суб'єкти державного фінансового контролю за Конституцією України.
19. Основні функції суб'єктів державного фінансового контролю.
20. Органи законодавчої влади України.

21. Суб'єкти Парламентського контролю.
22. Вищий та головні органи державного фінансового контролю.
23. Суб'єкти Президентського державного контролю.
24. Суб'єкти державного бюджетного контролю.
25. Виконавчі суб'єкти державного фінансового контролю.
26. Спеціалізовані державні органи у сфері фінансового контролю.
27. Державні органи виконавчої влади.
28. Територіальні органи державної виконавчої влади.
29. Центральний орган державної виконавчої влади.
30. Міністерство фінансів України як головний орган суб'єктів державного фінансового контролю.
31. Основні функції Міністерства фінансів України.
32. Суб'єкти судової гілки влади у сфері державного фінансового контролю.
33. Основні функції суб'єктів зовнішнього державного фінансового контролю.
34. Характеристика діяльності Рахункової палати України у сфері державного фінансового контролю.
35. Загальна організаційна структура Рахункової палати України.
36. Реалізація контрольних повноважень Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.
37. Спеціалізовані суб'єкти державного фінансового контролю.
38. Основні функції ДАСУ у сфері державного фінансового контролю.
39. Основні функції Державного казначейства у сфері державного фінансового контролю.
40. Організація і планування контрольної-ревізійної роботи Рахунковою палатою.
41. Предмет, об'єкти та суб'єкти перевірок і ревізій Рахунковою палатою.
42. Права, обов'язки та відповідальність посадових осіб Рахункової палати при проведенні ревізій і перевірок.
43. Перевірка Рахунковою палатою правильності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів.
44. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів Державного бюджету України загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів.
45. Перевірка Рахунковою палатою касового та фактичного виконання бюджету.
46. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів Державного бюджету України підприємствами і установами.
47. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів резервного фонду Кабінету Міністрів України.

48. Перевірка рахунковою палатою використання коштів загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів та бюджетних позичок.
49. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань, що застосовуються Рахунковою палатою.
50. Типові порушення фінансової дисципліни, незаконної та нецільової витрати бюджетних і позабюджетних коштів.
51. Узагальнення та систематизація матеріалів контролю Рахунковою палатою.
52. Реалізація Рахунковою палатою матеріалів ревізій.
53. Терміни та наслідки розгляду на засіданні колегії Рахункової палати результатів перевірок.
54. Порядок внесення пропозицій за результатами перевірок на засіданні колегії Рахункової палати.
55. Порядок розгляду незгоди керівника об'єкта ревізії з фактами та їх обґрунтуванням, викладеним у довідці (акті).
56. Дії керівника контрольної групи у разі відмови підписання довідки (акта) керівником або іншою відповідальною особою об'єкта перевірки.
57. Методи та способи проведення перевірок Рахунковою палатою.
58. Назвіть основні порушення фінансової дисципліни, незаконної та нецільової витрати бюджетних коштів, коштів позабюджетних фондів і матеріальних цінностей, що можуть бути встановлені Рахунковою палатою у процесі перевірки (ревізії).
59. Розкрийте напрями бюджетно-фінансового контролю, який здійснює Рахункова палата України.
60. Назвіть види діяльності Рахункової палати України.
61. Назвіть напрями контрольно-ревізійної діяльності Рахункової палати.
62. Розкрийте порядок організації та проведення планової перевірки (ревізії).
63. Розкрийте порядок організації та проведення позапланової перевірки (ревізії).
64. Охарактеризуйте стан та розкрийте можливості розвитку міжнародного співробітництва Рахункової палати України з вищими контрольними органами інших країн.
65. Яку роль виконує Національний банк України?
66. Значення Національного банку України для розвитку вітчизняної економіки.
67. Структура Національного банку України.
68. Основні функції Національного банку України.
69. Види операцій, які здійснює Національний банк України.
70. Характеристика сумісної діяльності Національного банку України та Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.
71. Питання, які підлягають розгляду під час перевірки касової дисципліни.

72. Основи побудови організаційної структури державного фінансового контролю.
73. Організація контрольного процесу Державної аудиторської служби.
74. Сутність, методи і форми податкового контролю.
75. Порядок формування планів роботи органів податкового контролю.
76. Порядок звітування органів податкового контролю.
77. Напрями розвитку та удосконалення системи державного фінансового контролю.
78. Теоретико-методологічні підходи до вдосконалення системи державного фінансового контролю.
79. Законодавче підґрунтя здійснення державного фінансового контролю.
80. Функції контролю Рахункової палати України.
81. Оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення бюджетного законодавства.
82. Організація та проведення внутрішнього аудиту.
83. Співпраця між суб'єктами державного фінансового контролю.
84. Взаємодія суб'єктів державного фінансового контролю та державних органів окремих фінансових повноважень.
85. Визначення напрямів розвитку та удосконалення системи державного фінансового контролю.
86. Вдосконалення державного фінансового контролю як напрям розвитку системи управління державними фінансами.
87. Удосконалення одного з видів державного фінансового контролю.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Податковий кодекс України // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 29.12.2019).
2. Бюджетний кодекс України // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 06.02.2020).
3. Митний кодекс України// База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 29.12.2019).
4. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-XII. // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12> (дата звернення: 27.01.2021).
5. Закон України "Про Рахункову палату" від 2 липня 2015 року № 576-VIII // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19> (дата звернення: 02.01.2020).
6. Про Державну фіскальну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236. // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF> (дата звернення: 27.09.2019).
7. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2016 р. № 43 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF> (дата звернення: 20.11.2021).

Допоміжна:

1. Державний фінансовий контроль : підручник / О. А. Шевчук. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2020. – 432 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 145).
2. Державний фінансовий аудит: проблеми теорії і практики: монографія / авторський колектив ; за заг. Ред. О. А. Шевчука та А. В. Лісового ; Університет державної фіскальної служби України. – Ірпінь, 2020. – 390 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; т. 144).
3. Лісовий А.В., Кондукова Е.В. Аналітично-контрольні аспекти регулювання фінансово-господарської діяльності суб'єктів економіки : монографія. Ірпінь, 2017. 346 с.
4. Шевченко Н. В. Механізм оцінки ефективності державного фінансового контролю в Україні : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит. Суми, 2011. 21 с.
5. Шевчук О. А. Державний фінансовий контроль : питання теорії та практики : монографія. К. : УБС НБУ, 2013. 431 с.
6. Піхоцький В. Ф. Система державного фінансового контролю в Україні: концептуальні засади теорії та практики : монографія. Львів, 2014. 334 с.

7. Шевчук О.А. Система державного фінансового контролю: формування та розвиток в Україні: монографія. Ірпінь, 2016. 378 с.
8. Шевчук О. А. Оцінка ефективності фінансового контролю за використанням коштів місцевих бюджетів (розд. 3). – В кн.: Місцеві бюджети України в умовах трансформаційних змін економіки : монографія. Чернівці, 2012. 252 с.

Інтернет-ресурси:

1. Верховна рада України. URL: <http://www.rada.gov.ua/>
2. Ліга: Закон. URL: <http://www.ligazakon.ua>
3. U.S. Government Accountability Office. URL: <http://www.gao.gov->
4. Международные стандарты для высших органов финансового контроля (ISSAI). URL: <http://www.eurosai.org.->
5. The International Standards of Supreme Audit Institutions. URL: <http://www.issai.org>.
6. Сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://minfin.com.ua>
7. Сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>
8. Офіційний сайт Держаудитслужби України. URL: <http://dasu.ua>
9. «Все про бухгалтерський облік». URL: <http://www.vobu.com.ua>
10. Всеукраїнський науково-практичний журнал «Фінансовий контроль». URL: <https://fincontrol.com.ua>

Міжнародні видання:

1. Лімська декларація керівних принципів контролю. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/604_001.
2. Стандарти з аудиту державних фінансів. URL: http://old.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/232351?cat_id=32836

ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ
ДИСЦИПЛІНИ

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО

на засіданні кафедри _____

Протокол від _____ 20__ р. № ____.

Укладач (і):

Білобровенко Т.В., к.е.н., доцент

**Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни
(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої програми)**

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри