

Силабус навчальної дисципліни
«Нормативно-правове забезпечення фінансового контролю»

Ступінь вищої освіти – другий (магістерський)

Рік навчання: 1, Семестр: 2

Кількість кредитів: 5

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль: диференційований залік

Форма проведення занять: лекції, семінарські/практичні заняття

Назва курсу	Нормативно-правове забезпечення фінансового контролю
Електронна версія курсу	

Коротка анотація до курсу:

Навчальна дисципліна «Нормативно-правове забезпечення фінансового контролю» належить до вибіркових дисциплін для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, галузь знань 25 «Воєнні науки, національна безпека, безпека державного кордону», спеціальність 256 «Національна безпека (за окремими сферами забезпечення і видами діяльності)», освітньо-професійна програма «Національна фінансова безпека».

Метою навчальної дисципліни «Нормативно-правове забезпечення фінансового контролю» є отримання здобувачами вищої освіти основних знань про нормативно-правове регулювання фінансового контролю, систему суб'єктів, що реалізують контрольні повноваження у сфері фінансового контролю, організацію та порядок здійснення контрольних заходів, а також формування практичних навичок при підготовці правових документів на проведення перевірок, аналізу та оцінки типових ситуацій, що виникають під час проведення контрольних заходів.

Завдання навчальної дисципліни є засвоєння поняття, видів, форм та методів фінансового контролю, основних засад організації та проведення контрольних заходів, ознайомлення з особливостями правового регулювання відносин, які виникають між суб'єктами фінансового контролю, набуття навичок застосування правових норм з урахуванням специфіки фінансово-контрольних правовідносин.

Таким чином, навчальна дисципліна «Нормативно-правове забезпечення фінансового контролю» включає поняття фінансового контролю, нормативно-правового регулювання, систему органів фінансового контролю та зміст їх повноважень, порядок проведення контрольних заходів, підготовка проектів документів, оцінка дій посадових осіб органів фінансового контролю.

Схема дисципліни

№ з/п	Тема
Тема 1	Поняття та система нормативно-правового регулювання фінансового контролю.
Тема 2	Поняття та характеристика фінансового контролю.
Тема 3	Фінансовий контроль – інститут фінансового права.

Тема 4	Правове регулювання процесу фінансового контролю.
Тема 5	Здійснення фінансового контролю органами законодавчої та виконавчої влади загальної компетенції та органами місцевого самоврядування.
Тема 6	Правовий статус Рахункової палати.
Тема 7	Здійснення фінансового контролю Міністерством фінансів та його спеціальними органами.
Тема 8	Здійснення фінансового контролю Державною податковою службою України.
Тема 9	Правові основи організації та здійснення внутрішнього фінансового контролю.
Тема 10	Правова характеристика аудиторського контролю.

1. Формат курсу:

Змішаний (курс, що має супровід в системі MOODLE, має структуру, контент, завдання і систему оцінювання).

2. Компетентності, які мають бути сформовані у результаті опанування навчальної дисципліни

- здатність до осмислення поняття фінансового контролю у забезпеченні фінансової безпеки держави;
- розрізняти форми, види та методи фінансового контролю;
- володіти системою знань щодо повноважень органів фінансового контролю (ВРУ, КМУ, Рахункова палата, Міністерство фінансів України, Державна казначейська служба, Державна аудиторська служба та інші);
- здатність аналізувати процес організації та здійснення контрольних заходів;
- здатність обґрунтовувати правові рішення, давати розгорнуту юридичну аргументацію;
- здатність самостійно готувати проекти актів правозастосування, враховуючи вимоги щодо їх законності, обґрунтованості та вмотивованості.

3. Результати навчання:

Обґрунтовано формулювати свою правову позицію, вміти опонувати, оцінювати докази та наводити переконливі аргументи.

Дискутувати зі складних правових проблем, пропонувати і обґрунтовувати варіанти їх розв'язання.

Давати правову оцінку неправомірних дій посадових осіб органів фінансового контролю.

Інтегрувати необхідні знання та розв'язувати задачі правозастосування у сфері фінансового контролю.

4. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин
Лекції	26/14
Семінарські заняття / практичні	14/10 - 8/4
Самостійна робота	70/94

Технічне й програмне забезпечення /обладнання – мультимедійнезабезпечення.

Неформальна освіта передбачена.

6. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 10 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ права за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

7. Рекомендована література

Основна:

1. Конституція України від 28 чер. 1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
2. Податковий кодекс України від 2 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні Закон України від 16 лип. 1999р. № 996-XIV. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T990996.html
5. Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності: Указ Президента України від 23 лип. 1998 р. №817/98. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/817/98#top>
6. Про звернення громадян: Закон України від 2 жовт. 1996р. № 393/96-ВР <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/393/96-%D0%B2%D1%80#Text>
7. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26 січ. 1993р. № 2939-XII. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>
8. Про Рахункову палату: Закон України від 2 лип. 2015 р. № 576-VIII. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/576-19>
9. Регламент Рахункової палати: затверджено рішенням Рахункової палати від 28.08 серп. 2018р. № 22-7. URL: https://rp.gov.ua/upload-files/About/RegulatoryDoc/arp_1.pdf
10. Положення про Державну аудиторську службу України: затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 06 лют. 2016р. № 43. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-п>
11. Положення про Державну казначейську службу України : затверджено Постановою КМУ від 15.04.2015 р. № 215. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF#Text>
12. Положення про Державну податкову службу України: затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 6 бер. 2019 р. № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
13. Положення про Міністерство фінансів України: затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 20 серп. 2014р. № 375. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
14. Гончарук С.М., Долбнева Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика : [навчальний посібник]. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2019. 298 с.
15. Сідор М. І. Фінансовий контроль : навчальний посібник (для здобувачів вищої освіти денної форми навчання). Одеса, 2019. 145 с.

Допоміжна:

1. Ази контролю і нюанси аудиту: Практичний посібник для представників місцевих органів влади. 2019. URL: <https://storage.decentralization.gov.ua/uploads/library/file/404/control.pdf>
2. Борець Л.В., Бідюкова А.О. Правовий режим фінансового аудиту, аудиту ефективності та аудиту відповідності. *Форум права*. 2021. № 67(2). С.12-19.
3. Качула С.В. Інститут державного контролю як механізм посилення ефективності використання фінансових ресурсів на соціальний розвиток. *Економіка і суспільство*. 2019. Випуск № 20. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/20_ukr/83.pdf

4. Коли на підприємство можуть завітати посадовці Держаудитслужби. 2017. URL: <https://ibuh.info/koli-na-pidpriyemstvo-mozhut-zavitati-posadovci-derzhauditsluzhbi>
5. Сисоєва І. М., Добіжа Н.В. Особливості здійснення державного фінансового контролю в Україні. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 18. С.11-18. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/18_2021/4.pdf

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Офіційне інтернет-представництво Кабінету Міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua/>.
2. Офіційне інтернет-представництво Президента України. URL: <http://www.president.gov.ua>
3. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: <http://www.rada.gov.ua>
4. Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/state-treasury>
5. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>
6. Офіційний веб-сайт Рахункової палати України. URL: <https://rp.gov.ua/home/>
7. Офіційний портал Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
8. Офіційний сайт Державної аудиторської служби. URL: <https://dasu.gov.ua/>
9. Офіційний сайт Аудиторської палати України. URL: <https://www.apu.com.ua/>
10. Офіційний сайт Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» URL: https://www.apob.org.ua/?page_id=655