

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ



"ЗАТВЕРДЖУЮ"
Проректор з навчально-методичної роботи

Каріна НЕМАШКАЛО

Фінансовий контроль

робоча програма навчальної дисципліни

Галузь знань **07 "Управління та адміністрування"**
Спеціальність **072 "Фінанси, банківська справа та страхування"**
Освітній рівень **перший (бакалаврський)**
Освітня програма **Фінанси і кредит**

Статус дисципліни
Мова викладання, навчання та оцінювання

обов'язкова
українська

Завідувачка кафедри *фінансів*

Ірина ЖУРАВЛЬОВА

Харків
2021

ЗАТВЕРДЖЕНО
на засіданні кафедри фінансів
Протокол № 3 від 09.09.2021 р.

Розробник:
Сергій ЮШКО, к.е.н., доц. кафедри фінансів

**Лист оновлення та перезатвердження
робочої програми навчальної дисципліни**

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

Анотація навчальної дисципліни

В управлінні економікою як окремого економічного суб'єкта, так і країни в цілому, важливу роль відіграє фінансовий контроль. Отримання статусу країни з ринковою економікою, приєднання України до Світової організації торгівлі, обрання євроінтеграційного вектору руху не лише не применшують роль фінансового контролю, а й висувають нові вимоги до якості та умов його проведення. Належна організація та постановка фінансового контролю створюють передумови для дотримання законності та фінансової дисципліни, запобігання фінансовим правопорушенням під час мобілізації, розподілу та використання централізованих та децентралізованих фондів грошових коштів, є запорукою збереження та примноження активів держави та суб'єктів господарювання, забезпечення їх ефективного використання. У зв'язку із цим питання ґрунтовного якісного опанування студентами навчальної дисципліни "Фінансовий контроль" набуває особливої актуальності.

Навчальна дисципліна "Фінансовий контроль" є обов'язковою навчальною дисципліною. Вивчення дисципліни передбачає опанування таких питань, як: сутність, завдання і принципи фінансового контролю, органи державного фінансового контролю та їх характеристика, фінансовий контроль у бюджетному процесі, податковий контроль, митний контроль, фінансовий контроль на підприємствах, аудит фінансової звітності, фінансовий контроль в бюджетних установах, фінансовий контроль у фінансових установах, діяльність інших державних і недержавних органів у сфері фінансового контролю.

Метою вивчення навчальної дисципліни є формування у майбутніх фахівців знань з теорії і практики здійснення фінансового контролю, опанування способами та прийомами реалізації контрольних процедур та виконання контрольних функцій, застосування заходів впливу за порушення норм законодавства у сфері фінансів, банківської справи і страхування.

Характеристика навчальної дисципліни

Курс	3
Семестр	1
Кількість кредитів ECTS	4
Форма підсумкового контролю	залік

Структурно-логічна схема вивчення дисципліни

Пререквізити	Постреквізити
Бюджетна система	Фінанси підприємств
Фінанси	Виробнича практика
	Комплексний тренінг
	Переддипломна практика

Компетентності та результати навчання за дисципліною:

Компетентності	Результати навчання
1	2
ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях	ПР07. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування
СК02. Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури	ПР02. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем

1	2
ЗК13. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні	ПР11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування
СК05. Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку	<p>ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.</p> <p>ПР03. Визначати особливості функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.</p> <p>ПР07. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.</p> <p>ПР11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування</p> <p>ПР16. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.</p>
СК08. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування	<p>ПР04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.</p> <p>ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.</p> <p>ПР24. Знати джерела, принципи та методи формування фінансових ресурсів суб'єктів господарювання.</p> <p>ПР25. Знати відмінності та особливості здійснення фінансової, операційної та інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання, напрямки оптимізації фінансової роботи на підприємствах.</p> <p>ПР26. Здійснювати пошук та формування фінансових ресурсів суб'єктів господарювання, планувати фінансову діяльність суб'єктів господарювання</p>

1	2
СК12. Здатність оцінювати показники формування і виконання бюджетів, організувати бюджетний процес	ПРО6. Застосовувати відповідні економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач

Програма навчальної дисципліни

Тема 1. Сутність, завдання і принципи фінансового контролю

1.1. Сутність і завдання фінансового контролю.

Сутність контролю. Поняття фінансового контролю та його особливості. Цілі та завдання фінансового контролю.

1.2. Об'єкти та суб'єкти фінансового контролю. Принципи фінансового контролю.

Поняття об'єктів фінансового контролю. Точки зору науковців щодо визначення об'єктів фінансового контролю. Поняття суб'єктів фінансового контролю. Тлумачення суб'єктів фінансового контролю чинним законодавством та науковцями. Принципи фінансового контролю.

1.3. Види фінансового контролю.

Критерії класифікації фінансового контролю. Види фінансового контролю за часом проведення, плановістю, періодичністю проведення, формою проведення, суб'єктом контролю, сферою фінансової діяльності, джерелами інформації.

1.4. Методичні прийоми і форми здійснення фінансового контролю.

Методичні прийоми фінансового контролю. Методичні прийоми фактичного контролю: інвентаризація, контрольні заміри, спостереження (обстеження), експертно-лабораторний аналіз, контрольний запуск сировини і матеріалів у виробництво. Методичні прийоми документального контролю: нормативно-правова перевірка, формальна, арифметична, експертна, зустрічна та логічна перевірка документів, контрольні порівняння на збалансованість окремих показників. Форми здійснення фінансового контролю: ревізії, аудит, тематичні та камеральні перевірки, фінансові експертизи, службове розслідування, слідство.

Тема 2. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика

2.1. Органи державного фінансового контролю загальної компетенції.

Загальна характеристика, завдання і повноваження органів державного фінансового контролю загальної компетенції. Повноваження Верховної Ради України, пов'язані зі здійсненням фінансового контролю. Комітети Верховної Ради України, що беруть участь у здійсненні фінансового контролю. Контрольні фінансові повноваження Президента України та Кабінету Міністрів України.

2.2. Органи державного фінансового контролю спеціальної компетенції.

Загальна характеристика, завдання і повноваження органів державного фінансового контролю спеціальної компетенції: Міністерства фінансів України, Рахункової палати, Державної податкової служби України, Державної митної служби України, Державної казначейської служби України, Державної аудиторської служби України.

2.3. Інші органи державного фінансового контролю.

Перелік і загальна характеристика інших органів державного фінансового контролю: Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Державної служби фінансового моніторингу України, Фонду державного майна України, Антимонопольного комітету України.

Тема 3. Фінансовий контроль у бюджетному процесі

3.1. Роль і місце фінансового контролю у бюджетному процесі.

Сутність фінансового контролю у бюджетному процесі. Види ревізійної та аналітичної діяльності у бюджетному процесі. Завдання бюджетного контролю. Види, форми і методи бюджетного контролю.

3.2. Органи бюджетного контролю.

Склад органів бюджетного контролю на загальнодержавному та місцевому рівнях. Повноваження органів бюджетного контролю. Контроль в системі Державної казначейської служби України. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою.

3.3. Контроль за використанням коштів Державного та місцевих бюджетів.

Завдання і напрями контрольно-ревізійної роботи з бюджету. Мета, планування та підготовка до перевірки. Порядок проведення ревізій фінансових органів щодо складання і виконання бюджету. Контроль за формуванням та використанням коштів бюджету. Оформлення та реалізація матеріалів перевірки.

3.4. Порушення бюджетного законодавства та заходи впливу за вчинені бюджетні правопорушення.

Види порушень бюджетного законодавства. Заходи впливу за порушення бюджетного законодавства. Цивільна, дисциплінарна, адміністративна та кримінальна відповідальність за порушення бюджетного законодавства.

Тема 4. Податковий контроль

4.1. Сутність, мета і завдання податкового контролю.

Поняття податкового контролю. Повноваження органів влади на здійснення податкового контролю. Мета і основні завдання здійснення податкового контролю.

4.2. Способи здійснення податкового контролю.

Ведення обліку платників податків. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Податкові перевірки та звірки. Моніторинг контрольованих операцій.

4.3. Податкові перевірки.

Види податкових перевірок. Особливості проведення окремих видів перевірок. Оформлення результатів податкових перевірок.

4.4 Відповідальність за порушення податкового законодавства.

Види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування. Загальні умови притягнення до фінансової, адміністративної та кримінальної відповідальності. Оскарження рішень органів державної податкової служби.

Тема 5. Митний контроль

5.1. Поняття та загальні принципи здійснення митного контролю.

Законодавство України з питань митної справи. Митна політика та митна справа. Митні режими. Сутність та призначення митного контролю.

5.2. Організація та порядок здійснення митного контролю.

Митні формальності. Митне оформлення. Декларування. Митні процедури. Митні перевірки. Контроль митних органів за сплатою митних платежів. Контроль митних органів за окремими видами діяльності підприємств.

5.3. Митні експертизи та особливі процедури митного контролю.

Взяття проб (зразків) товарів. Операції із взятими пробами (зразками) товарів. Особливі процедури митного контролю: звільнення від окремих форм митного контролю, звільнення від митного огляду, здійснення митного контролю деяких видів товарів у першочерговому порядку.

5.4. Відповідальність за порушення митних правил.

Види порушень митних правил. Відповідальність за вчинені порушення. Проведення у справах про порушення митних правил. Оскарження рішень, дій або бездіяльності митних органів, їх посадових осіб і порядок розгляду звернень митними органами.

Тема 6. Фінансовий контроль на підприємствах

6.1. Сутність і призначення фінансового контролю на підприємствах.

Сутність внутрішнього фінансового контролю на підприємстві. Функції внутрішнього фінансового контролю. Мета і завдання фінансового контролю. Форми фінансового контролю.

6.2. Організація внутрішнього фінансового контролю на підприємствах.

Базові засади організації внутрішнього фінансового контролю на підприємстві. Особи, відповідальні за здійснення фінансового контролю на підприємстві. Підзвітність контролерів власникам та адміністрації підприємства.

6.3. Напрями та об'єкти внутрішнього фінансового контролю на підприємствах.

Порядок та особливості контролю за рухом коштів. Контроль за станом та рухом необоротних активів, запасів матеріалів і готової продукції, товарів. Контроль за здійсненням інвестицій. Контроль у виробництві. Порядок контролю стану дебіторської і кредиторської заборгованості, у т.ч. за розрахунками з бюджетом і цільовими фондами. Контроль стану розрахунків за отриманими кредитами. Контроль формування і використання прибутку підприємства.

Тема 7. Аудит фінансової звітності

7.1. Сутність, мета та процедури аудиту фінансової звітності.

Сутність аудиту фінансової звітності. Мета аудиту окремих компонент фінансової звітності. Процедури аудиту окремих компонент фінансової звітності.

7.2. Обов'язковий та добровільний аудит фінансової звітності.

Перелік підприємств, для яких аудит фінансової звітності є обов'язковим. Терміни проведення аудиту. Відповідальність за неоприлюднення аудиторського висновку. Податкові ризики непроведення обов'язкового аудиту.

7.3. Організація аудиту фінансової звітності.

Загальні принципи аудиту фінансової звітності. Організація і методика аудиту фінансової звітності. Особливості аудиту окремих форм звітності. Відповідальність аудитора за фінансову звітність

7.4. Аудиторський висновок.

Види аудиторських висновків. Вимоги до змісту аудиторських висновків.

Тема 8. Фінансовий контроль в бюджетних установах

8.1. Організація проведення контролю в бюджетних установах.

Бюджетна установа як основний суб'єкт господарювання в бюджетній сфері. Контроль у бюджетній установі: поняття, завдання та принципи. Мета перевірки бухгалтерського обліку і фінансової звітності у бюджетних установах. Методи контролю в бюджетних установах. Об'єкти, що підлягають перевірці. Процедура проведення перевірки.

8.2. Дослідження діяльності бюджетної установи.

Перевірка кошторисів та планів асигнувань як найважливіших документів бюджетної установи. Ревізія касових та банківських операцій. Ревізія оплати праці. Ревізія розрахунків бюджетної установи з бюджетом та державними цільовими фондами за податками та платежами. Перевірка розрахунків бюджетної установи з дебіторами та кредиторами. Ревізія основних засобів та інших необоротних активів бюджетної установи. Ревізія запасів бюджетної установи. Перевірка та моніторинг закупівель. Перевірка фінансової звітності установи.

8.3. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи

Документування контрольних заходів та їх результатів. Вимоги до оформлення результатів ревізії. Форми реалізації результатів ревізії та контроль їх виконання.

8.4. Санкції та відповідальність за бюджетні правопорушення.

Порядок застосуванням фінансових санкцій за допущені посадовими особами бюджетні правопорушення. Відповідальність за допущені посадовими особами фінансові порушення.

Тема 9. Фінансовий контроль у фінансових установах

9.1. Фінансові установи та їх класифікація.

Види фінансових установ, законодавчі засади їх діяльності. Особливості діяльності банківських та небанківських фінансових установ, небанківських фінансових посередників.

9.2. Особливості контролю діяльності фінансових установ.

Сутність контролю фінансових установ. Перелік та повноваження органів, що здійснюють контроль за діяльністю фінансових установ. Особливості здійснення контролю за діяльністю фінансових установ. Внутрішній та зовнішній аудит у фінансових установах.

9.3. Заходи впливу та відповідальність за порушення вимог законодавства в діяльності фінансових установ.

Фінансові порушення в діяльності окремих фінансових установ. Відповідальність за виявлення порушення. Оскарження дій чи бездіяльності органів контролю та їхніх посадових осіб.

Тема 10. Діяльність інших державних і недержавних органів у сфері фінансового контролю

10.1. Контроль у сфері соціального страхування та пенсійного забезпечення

Порядок формування та використання коштів державних цільових фондів соціального страхування та пенсійного забезпечення. Основні напрями контролю за формуванням та використанням коштів державних цільових фондів соціального страхування та пенсійного забезпечення.

10.2. Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України.

Базові засади діяльності Антимонопольного комітету України. Контрольні заходи Антимонопольного комітету України

10.3. Контрольні функції Фонду державного майна України.

Базові засади діяльності Фонду державного майна України. Контрольні заходи і контрольні фінансові повноваження Фонду державного майна України.

Перелік практичних та лабораторних занять, а також питань та завдань для самостійної роботи наведений у таблиці «Рейтинг-план навчальної дисципліни».

Методи навчання та викладання

Активізація навчально-пізнавальної діяльності студентів та їх зацікавленість процесом і результатами навчальної праці забезпечується не окремими фрагментарними заходами, а якісною організацією всіх компонентів навчального процесу.

Активізація навчально-пізнавальної діяльності студентів при викладанні дисципліни "Фінансовий контроль" пов'язана, насамперед, із новими формами, методами та засобами навчання, що отримали назву "активних". Серед них: ділова гра ("Завдання і повноваження органів державного фінансового контролю"), проблемні лекції (за темами: "Публічні закупівлі", "Митні експертизи"); міні-лекції (за темами: "Відповідальність за порушення податкового законодавства", "Організація і методика аудиту фінансової звітності"), метод проектів (за темою "Організація проведення контролю в бюджетних установах"); мозкові атаки (за питаннями: "Аудиторський висновок", "Внутрішній фінансовий контроль на

підприємствах"), семінари-дискусії (за питанням "Митне декларування"), робота в малих групах та презентації (за темою "Податкові перевірки"), метод Дельфі (за питанням "Відповідальність за порушення вимог законодавства в діяльності фінансових установ").

Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але й високою ефективністю навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; формуванні здатності приймати самостійні рішення, вмінні працювати у команді та ухвалювати колективні рішення; формуванні здатності до соціальної інтеграції; набутты навичок вирішення конфліктів; розвитку здатності до знаходження компромісів.

Порядок оцінювання результатів навчання

Система оцінювання сформованих компетентностей у студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, практичні та лабораторні заняття, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у студентів здійснюється за накопичувальною 100-бальною системою. Контрольні заходи реалізуються у формі поточного контролю, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних та семінарських і оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 100 балів; мінімальна сума, що підтверджує атестацію студента, – 60 балів);

Контрольні заходи під час поточного контролю здійснюють у таких формах: усне опитування (2 контрольних заходи, максимальна оцінка за кожний контрольний захід 10 балів), активна робота в групах (2 контрольних заходи, максимальна оцінка за кожний контрольний захід 10 балів), контрольна робота на лекції (1 контрольний захід, максимальна оцінка 10 балів), контрольна робота на практичному занятті (1 контрольний захід, максимальна оцінка 10 балів), перевірка результатів самостійної роботи (2 контрольних заходи, максимальна оцінка за кожний контрольний захід 10 балів), колоквиум (1 контрольний захід, максимальна оцінка 20 балів).

Оцінювання знань студента під час усного опитування проводиться за такими критеріями: розуміння, ступінь засвоєння теорії та методичних аспектів проблем, що розглядаються; наявність логіки, структурованості, науковості стилю викладання матеріалу, вміння обґрунтовувати свою позицію, узагальнювати інформацію.

При оцінюванні результатів активної роботи в групах додатково до критеріїв, що враховують при оцінюванні під час усного опитування, до уваги беруть уміння ефективно розподілити роботу між учасниками групи та уміння презентувати результати роботи.

Критеріями оцінювання результатів самостійної роботи є: здатність обґрунтовувати та захищати отримані результати, критичне та незалежне оцінювання певних проблемних питань; вміння пояснювати альтернативні погляди та відстоювати власну точку зору, позиції на певне проблемне питання; застосування аналітичних підходів; якість і чіткість викладення міркувань; самостійність виконання роботи; оформлення результатів роботи.

Максимально можливий бал за конкретним завданням ставиться за умови відповідності виконаного завдання студента або його усної відповіді всім зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує кількість балів.

Контрольна робота на лекції включає 5 теоретичних питань, які містять як питання, розглянуті на лекціях та семінарських заняттях, так і самостійно опрацьовані студентами у рамках самостійної роботи над дисципліною. Максимальний бал, який можна отримати за надану відповідь по кожному з питань, складає 2 бали. При оцінюванні відповідей застосовують критерії, які беруть до уваги за контрольним заходом "усне опитування".

Контрольна робота на практичному занятті включає 5 завдань, які містять як завдання, розглянуті на практичних заняттях, так і завдання, які виносилися для самостійного

виконання у рамках самостійної роботи над дисципліною. Максимальний бал, який можна отримати за кожне із завдань, складає 2 бали. При оцінюванні завдань враховують коректність виконання часткових розрахунків, подання необхідних формул та коректність їх застосування, дотримання ходу виконання завдання, коректність підсумкового результату, обґрунтованість висновків. Правильне виконання усіх дій дозволяє отримати максимальну оцінку за завдання, відсутність тієї або іншої дії, допущені помилки є підставою для зменшення кількості балів, які виставляються студентіві.

Колоквіум включає одне теоретичне питання дискусійного характеру та три практичних завдання. Максимальний бал, який можна отримати за кожне із завдань, становить 5 балів. При оцінюванні відповідей на теоретичне питання застосовують критерії, які беруть до уваги за контрольним заходом "усне опитування". При оцінюванні практичних завдань застосовують критерії, які беруть до уваги за контрольним заходом "контрольна робота на практичному занятті".

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується як сума балів, отриманих під час поточного контролю. Студента слід вважати атестованим, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60. Сумарний результат у балах за семестр складає: "60 і більше балів – зараховано", "59 і менше балів – не зараховано" та заноситься у залікову "Відомість обліку успішності" навчальної дисципліни. Шкалу оцінювання результатів навчання студента за вимогами національної системи та системи ЄКТС подано у таблиці "Шкала оцінювання: національна та ЄКТС".

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E	незадовільно	не зараховано
35 – 59	FX		

Форми оцінювання та розподіл балів наведено у таблиці "Рейтинг-план навчальної дисципліни".

Рейтинг-план навчальної дисципліни

Тема	Форми та види навчання	Форми оцінювання	Мак бал
1	2	3	4
Тема 1.	<i>Аудиторна робота</i>		
	Лекція	Лекція. Сутність, завдання і принципи фінансового контролю.	робота на лекції

1	2	3	4	
	Практичне заняття	Практичне заняття за темою: "Фінансовий контроль: завдання і призначення"	робота на практичному занятті	
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Методичні прийоми документального контролю.	перевірка домашнього завдання	
2. Точки зору науковців щодо визначення об'єктів та суб'єктів фінансового контролю.		перевірка домашнього завдання		
Тема 2.	Аудиторна робота			
	Лекція	Лекція. Органи державного фінансового контролю та їх характеристика.	контрольна робота на лекції	10
	Лабораторне заняття	Лабораторне заняття. Програмно-цільовий метод бюджетного планування в бюджетному процесі.	робота на лабораторному занятті	
	Практичне заняття	Практичне заняття за темою: "Повноваження органів державного фінансового контролю".	контрольна робота на практичному занятті	10
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Комітет Верховної Ради з питань бюджету та його повноваження	перевірка домашнього завдання	
2. Структурні підрозділи та територіальні органи Міністерства фінансів України.		перевірка домашнього завдання		
Тема 3.	Аудиторна робота			
	Лекція	Лекція. Фінансовий контроль у бюджетному процесі.	робота на лекції	

1	2	3	4	
	Лабораторне заняття	Лабораторне заняття. Контроль бюджетних показників.	перевірка результатів самостійної роботи студентів	10
	<i>Самостійна робота</i>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Форми бюджетного контролю.	перевірка домашнього завдання	
2. Заходи впливу за бюджетні правопорушення.		перевірка домашнього завдання		
Тема 4.	<i>Аудиторна робота</i>			
	Лекція	Лекція. Податковий контроль.	активна робота в групах	10
	Практичне заняття	Практичне заняття за темою: "Контрольні повноваження податкової служби".	усне опитування на практичному занятті	10
	Лабораторне заняття	Лабораторне заняття. Обчислення сум санкцій за порушення податкового законодавства.	робота на лабораторному занятті	
	<i>Самостійна робота</i>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Облік платників податків.	перевірка домашнього завдання	
2. Кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства.		перевірка домашнього завдання		
Тема 5.	<i>Аудиторна робота</i>			
	Лекція	Лекція. Митний контроль.	робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне заняття за темою: "Митні процедури".	робота на практичному занятті	
	<i>Самостійна робота</i>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Митні процедури.	перевірка домашнього завдання	
2. Види порушень митних правил.		перевірка домашнього завдання		

1	2	3	4	
Тема 6.	Аудиторна робота			
	Лекція	Лекція. Фінансовий контроль на підприємствах.	робота на лекції	
	Лабораторне заняття	Лабораторне заняття. Контрольні заходи органів бюджетного і податкового контролю	перевірка результатів самостійної роботи студентів	10
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Контроль за рухом коштів.	перевірка домашнього завдання	
2. Контроль у виробництві.		перевірка домашнього завдання		
Тема 7.	Аудиторна робота			
	Лекція	Лекція. Аудит фінансової звітності.	робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне заняття за темою: "Склад фінансової звітності та взаємозв'язок показників".	усне опитування	10
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Ризики непроведення обов'язкового аудиту.	перевірка домашнього завдання	
2. Види аудиторських висновків.		перевірка домашнього завдання		
Тема 8.	Аудиторна робота			
	Лекція	Лекція. Фінансовий контроль в бюджетних установах.	робота на лекції	
	Лабораторне заняття	Лабораторне заняття. Планування контрольних заходів.	робота на лабораторному занятті	
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Перевірка кошторисів бюджетних установ.	перевірка домашнього завдання	
2. Ревізія необоротних активів.		перевірка домашнього завдання		

1	2	3	4	
Тема 9.	Аудиторна робота			
	Лекція	Лекція. Фінансовий контроль у фінансових установах.	колоквіум	20
	Практичне заняття	Практичне заняття за темою: "Основи фінансового контролю у фінансових установах".	робота на практичному занятті	
	Самостійна робота			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Особливості діяльності небанківських фінансових установ.	перевірка домашнього завдання	
2. Внутрішній аудит у фінансових установах.		перевірка домашнього завдання		
Тема 10.	Аудиторна робота			
	Лекція	Лекція. Діяльність інших державних і недержавних органів у сфері фінансового контролю.	робота на лекції	
	Лабораторне заняття	Лабораторне заняття. Заходи впливу за порушення бюджетного, податкового та митного законодавства	активна робота в групах	10
Самостійна робота				
Питання та завдання до самостійного опрацювання	1. Контрольні заходи Пенсійного фонду України	перевірка домашнього завдання		
	2. Напрями спрямування коштів Фонду соціального страхування	перевірка домашнього завдання		
Разом			100	

Рекомендована література

Основна:

1. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В. І. / Брадул О. М., Шепелюк В. А, Ільїна С. Б., Юнацький М. О., Хорошенко А. П., Брадул Т. В., 4-те вид. доп. і перероб. – К. : Видавництво Ліра-К, 2019. – 324 с.

2. Державний фінансовий контроль [Електронний ресурс] : навчальний посібник у схемах і таблицях / Л. В. Дікань, І. О. Шевченко, Є. В. Дейнеко, Д. В. Калінкін. – Харків :

ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2019. – 275 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/21860>

3. Сідор М. І. Фінансовий контроль : навчальний посібник (для здобувачів вищої освіти денної форми навчання) / М. І. Сідор. – Одеса, 2019. – 145 с.

Додаткова:

4. Бюджетний кодекс України : Закон України № 2456-VI від 08.07.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.

5. Митний кодекс України : Закон України № 4495-VI від 13.03.2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

6. Олейнікова Л. Г. Запровадження інструментів податкового контролю з метою виявлення та припинення корупційних порушень у податкових органах України / Л. Г. Олейнікова // Фінанси України. – 2020. – № 11. – С. 94 – 113.

7. Податковий кодекс України : Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

8. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України № 2258-VIII від 21 грудня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.

9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

10. Стефанюк І. Б. Оцінка діяльності органів державного фінансового контролю / І. Б. Стефанюк // Фінанси України. – 2018. – № 1. – С. 100 – 111.

11. Юшко С. В. Бюджетний менеджмент: формування компетентностей на основі тренінгу : навчальний посібник : [Електронне видання] / С. В. Юшко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 255 с. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/18211>.

Інформаційні ресурси:

12. Дані офіційного веб-сайта Державної аудиторської служби України. – Режим доступу : <https://dasu.gov.ua/>.

13. Дані офіційного веб-сайта Державної казначейської служби України. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>.

14. Дані офіційного веб-сайта Державної митної служби України. – Режим доступу : <https://customs.gov.ua/>.

15. Дані офіційного веб-сайта Державної податкової служби України. – Режим доступу : <https://tax.gov.ua/>.

16. Дані офіційного веб-сайта Міністерства фінансів України. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=325755.

17. Дані офіційного веб-сайта Рахункової палати. – Режим доступу : <https://rp.gov.ua/home/>.

18. Юшко С.В. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий контроль» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://pns.hneu.edu.ua/course/view.php?id=8031>.