

МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
Харківський національний університет внутрішніх справ
Сумська філія
Кафедра соціально-економічних дисциплін

РОБОЧА ПРОГРАМА

з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль»
вибіркових компонент
освітньої програми другого (магістерського) рівня вищої освіти
262 Правоохоронна діяльність (правоохоронна діяльність)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою
Харківського національного
університету внутрішніх справ
Протокол від 14.08.2024 № 8

СХВАЛЕНО

Вченою радою Сумської філії
Харківського національного
університету внутрішніх справ
Протокол від 08.07.2024 № 8

ПОГОДЖЕНО

Секцією Науково-методичної ради
ХНУВС з гуманітарних та соціально-
економічних дисциплін
Протокол від 13.08.2024 № 7

Розглянуто на засіданні кафедри соціально-економічних дисциплін
Протокол від 25.06.2024 № 23

Розробник:

доцент кафедри соціально-економічних дисциплін Сумської філії ХНУВС,
кандидат економічних наук Парфентій Л.А.

Рецензенти:

1. Доцент кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування Навчально-наукового інституту бізнесу, економіки та менеджменту Сумського державного університету, кандидат економічних наук, доцент Кравченко О.В.
2. Заступник директора Сумської філії Харківського національного університету внутрішніх справ, доктор юридичних наук, доцент Ващенко С.С.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Шифри та назви галузі знань, код та назва спеціальності, ступень вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS – 4 Загальна кількість годин – 120 Кількість тем – 10	26 Цивільна безпека 262 Правоохоронна діяльність другий (магістерський) рівень вищої освіти	Навчальний курс <u>2</u> Семестр <u>3</u> Види контролю: <u>залік</u>
Розподіл навчальної дисципліни за видами занять:		
денна форма навчання		заочна форма навчання
Лекції – <u>20</u> ;		Лекції – <u>6</u> ;
Практичні заняття – <u>20</u> ;		Практичні заняття – <u>6</u> ;
Самостійна робота – <u>80</u> ;		Самостійна робота – <u>108</u> ;

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета – формування теоретичних знань щодо організаційних основ здійснення державного фінансового контролю та набуття навичок практичного використання його методів та прийомів в контрольно-ревізійному процесі, а також оволодіння прийомами і способами систематизації, узагальнення, оформлення та реалізації результатів контрольних заходів щодо різних суб'єктів і об'єктів державного фінансового контролю.

Завдання:

- опанування теоретичних основ державного фінансового контролю, розуміння його значення, цілей і завдань та тенденції розвитку у сучасних умовах;
- вивчення правових засад та основних повноважень органів, що здійснюють державний фінансовий контроль в Україні;
- засвоєння методики проведення інспектування (ревізії) і державного фінансового аудиту, інших контрольних заходів набуття навичок щодо застосування методичних прийомів контролю, виконання контрольних дій;
- набуття практичних навичок з організації та планування інспектування і державного фінансового аудиту, інших контрольних заходів виконання

комплексу контрольних дій щодо різних об'єктів державного фінансового контролю;

- набуття необхідних знань та практичних навичок щодо використання результатів здійснення інспектування (ревізії), державного фінансового аудиту, інших контрольних заходів в процесі прийняття управлінських рішень у сфері державних фінансів.

Міждисциплінарні зв'язки:

Успішне вивчення дисципліни може бути після освоєння курсу наступних дисциплін: «Адміністративне право», «Аудит», «Бухгалтерський облік», «Основи економічної безпеки», «Основи економічної теорії», «Податкове право», «Правова статистика», «Судова бухгалтерія», «Фінансове право» та ін.

Очікувані результати навчання: у результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен

знати:

- історію розвитку державного фінансового контролю в Україні;
- законодавчі акти, нормативно інструктивні документи, що стосуються організації та проведення державного фінансового контролю;
- об'єкт та суб'єкт державного фінансового контролю;
- організаційні засади здійснення державного фінансового контролю України;
- принципи та класифікацію державного фінансового контролю;
- методологію, методи та засоби державного фінансового контролю;
- особливості організації фінансового контролю контролюючими органами;
- фінансовий контроль виконання державних цільових та бюджетних програм;
- процедури контролю використання державних коштів;
- державний фінансовий контроль у країнах світового співтовариства;
- стандарти державного фінансового контролю;
- перспективні напрями вдосконалення та розвитку системи фінансового контролю;
- види правопорушень у сфері публічних фінансів і заходи юридичної відповідальності за їх вчинення; процедуру їх застосування в процесі здійснення фінансового контролю;
- заходи спеціальних служб МВС у боротьбі зі злочинами у сфері економіки.

вміти:

- аналізувати й структурувати правові проблеми організації у сфері здійснення фінансового контролю;
- правильно визначити правові основи, які регулюють відповідні відносини;
- ухвалювати управлінські рішення для вирішення проблеми правового регулювання та забезпечувати умови їх реалізації;

- аргументовано висловити свою правову позицію з використанням посилань на нормативні акти, судову практику, матеріали роз'яснювального характеру державних органів;
- надавати юридичну допомогу щодо захисту інтересів того або іншого учасника фінансово-контрольних правовідносин;
- розробляти, аналізувати та кваліфіковано застосовувати нормативно-правові акти, реалізовувати норми законодавства у сфері здійснення фінансового контролю;
- аналізувати фінансові акти на предмет їх відповідності основним принципам та правилам, «читати» їх з точки зору належного виконання завдань і функцій бюджетних установ і організацій;
- грамотно застосовувати понятійно-категоріальний апарат, нормативно-правову лексику і спеціальну термінологію.

Програмні компетентності, які формуються при вивченні навчальної дисципліни:		
Інтегральна компетентність	Здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у сфері правоохоронної діяльності та/або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.	
Загальні компетентності (ЗК)	ЗК2.	Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях
	ЗК8.	Здатність приймати обґрунтовані рішення
	ЗК10.	Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт
Спеціальні (фахові) компетентності (СК)	СК1.	Здатність брати участь у розробленні та кваліфіковано застосовувати нормативно-правові акти в різних сферах юридичної діяльності, реалізовувати норми матеріального й процесуального права в професійній діяльності
	СК2.	Здатність забезпечувати законність та правопорядок, безпеку особистості, суспільства, держави в межах виконання своїх посадових обов'язків
	СК3.	Здатність виявляти та аналізувати причини та умови, що сприяють вчиненню кримінальних та адміністративних правопорушень, вживати заходи для їх усунення
	СК5.	Здатність давати кваліфіковані юридичні висновки й консультації в конкретних сферах юридичної діяльності
	СК11.	Здатність взаємодіяти з представниками інших органів виконавчої влади та місцевого самоврядування, громадськістю з питань правоохоронної діяльності
	СК14.	Здатність здійснювати контроль та координацію забезпечення умов дотримання дозвільної системи та адміністративного нагляду
	СК15.	Здатність вживати заходів з метою запобігання, виявлення та припинення адміністративних і кримінальних правопорушень, заходів, спрямованих на усунення загроз приватним та публічним інтересам людини й держави

3. Програма навчальної дисципліни

ТЕМА №1. «Загальна характеристика фінансового контролю».

Соціально-економічна сутність фінансів, фінансової системи та фінансової діяльності. Контрольна функція фінансів.

Поняття фінансового контролю та принципи його здійснення. Правовий статус органів, які здійснюють фінансовий контроль в Україні.

Види фінансового контролю та характеристика їх класифікаційних ознак. Основні методи здійснення фінансового контролю.

Нормативно-правове регулювання фінансового контролю в Україні: джерела, їх характеристика. Проблеми вдосконалення теорії фінансового контролю в Україні.

ТЕМА № 2. «Історичні аспекти становлення та світовий досвід організації фінансового контролю»

Історія розвитку фінансового контролю в Україні: зародження, основні історичні етапи, тенденції сьогодення.

Місце та завдання фінансового контролю у системі фінансового права України. Нормативно-правовий аспект державного фінансового контролю.

Порівняльно-правовий аналіз фінансового контролю у зарубіжних державах та актах міждержавної співпраці.

ТЕМА № 3. «Сутність, предмет і метод державного фінансового контролю»

Сутність, мета та завдання державного фінансового контролю. Види і форми здійснення державного фінансового контролю.

Предмет, об'єкт і метод державного фінансового контролю. Прийоми контролю.

Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю. Суб'єкти державного фінансового контролю. Права та обов'язки суб'єктів контролю. Відповідальність за порушення законодавства.

ТЕМА №4. «Правові основи здійснення державного фінансового контролю як функції управління в Україні»

Фінансовий контроль як невід'ємна функція державного управління. Загальна характеристика системи органів державного фінансового контролю.

Фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України, Президента України, Кабінету Міністрів України, прокуратури України.

Муніципальний фінансовий контроль: контрольні повноваження місцевих рад та їхніх виконавчих органів, процедура їх реалізації. Місцеві державні адміністрації, органи місцевого самоврядування та їх виконавчі органи як суб'єкти фінансового контролю.

ТЕМА №5. «Правовий статус Рахункової палати України»

Історичні аспекти розвитку та формування контрольної діяльності Рахункової палати.

Правові основи організації діяльності Рахункової палати України та її територіальних представництв. Методи і напрямки контролю Рахункової

палати. Методологічний інструментарій контрольно-ревізійної діяльності Рахункової палати.

Завдання, функції та повноваження Рахункової палати України. Повноваження за результатами контрольної діяльності Рахункової палати.

ТЕМА №6. «Контрольні функції Міністерства фінансів України та його органів»

Повноваження та завдання Міністерства фінансів України у здійсненні фінансового контролю.

Фінансовий контроль з боку органів Державної аудиторської служби. Завдання та функції Державної аудиторської служби України. Проведення інспектування Державною аудиторською службою.

Контрольні функції Державної казначейської служби України. Повноваження органів Державної казначейської служби України з контролю дотримання бюджетного законодавства. Види контролю, що здійснюється органами Державної казначейської служби України.

ТЕМА №7. «Податковий контроль»

Поняття та методи податкового контролю. Облік платників податків. Контроль за справлянням митних платежів при переміщенні товарів, робіт і послуг через митний кордон України.

Правовий статус, права та обов'язки органів Державної податкової служби України. Правовий статус, права та обов'язки органів Державної митної служби України. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів податкового контролю.

Поняття та види перевірок. Порядок і терміни проведення камеральних перевірок. Порядок і терміни проведення документальних перевірок. Порядок проведення фактичних перевірок. Порядок документального оформлення результатів проведених перевірок.

ТЕМА №8. «Фінансовий контроль у сфері надання фінансових послуг»

Банківський контроль та нагляд. Національний банк України як орган фінансового контролю. Інспекційні та неінспекційні методи банківського контролю. Валютний контроль.

Контрольні повноваження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Порядок здійснення фінансового моніторингу в Україні: рівні, види, процедура. Правовий статус Державної служби фінансового моніторингу. Завдання та повноваження Державної служби фінансового моніторингу.

ТЕМА №9. «Діяльність інших органів влади у сфері фінансового контролю»

Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України. Контрольні функції Фонду державного майна України і його регіональних представництв.

Організація державного контролю за формуванням цін в Україні та якістю товарів, продукції (робіт, послуг).

Застосування громадського контролю. Контроль у сфері соціального страхування.

ТЕМА №10. «Участь правоохоронних органів у заходах державного фінансового контролю»

Роль і значення правоохоронних органів у здійсненні державного фінансового контролю. Економічна складова в діяльності Служби безпеки України.

Підрозділи Національної поліції України, що здійснюють боротьбу зі злочинами у сфері економіки. Прокурорський нагляд за ефективністю державного фінансового контролю в Україні.

Функції та повноваження Бюро економічної безпеки України.

4. Структура навчальної дисципліни

4.1.1. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами (денна форма навчання)

Номер та назва навчальної теми	Кількість годин, відведених на вивчення навчальної дисципліни						Вид контролю
	Всього	з них:					
		Лекції	Семінарські заняття	Практичні заняття	Лабораторні заняття	Самостійна робота	
Семестр №3							
Тема № 1: Загальна характеристика фінансового контролю	12	2	-	2	-	8	
Тема № 2: Історичні аспекти становлення та світовий досвід організації фінансового контролю	12	2	-	2	-	8	
Тема № 3: Сутність, предмет і метод державного фінансового контролю	12	2	-	2	-	8	
Тема №4: Правові основи здійснення державного фінансового контролю як функції управління в Україні	12	2	-	2	-	8	
Тема №5: Правовий статус Рахункової палати України	12	2	-	2	-	8	
Тема №6: Контрольні функції Міністерства фінансів України та його органів	12	2	-	2	-	8	
Тема №7: Податковий контроль	12	2	-	2	-	8	
Тема №8: Фінансовий контроль у сфері надання фінансових послуг	12	2	-	2	-	8	

Тема №9: Діяльність інших органів влади у сфері фінансового контролю	12	2	-	2	-	8	
Тема №10: Участь правоохоронних органів у заходах державного фінансового контролю	12	2	-	2	-	8	
Всього за семестр №3:	120	20	-	20	-	80	Залік

4.1.2. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами (заочна форма навчання)

Номер та назва навчальної теми	Кількість годин, відведених на вивчення навчальної дисципліни						Вид контролю
	Всього	з них:					
		Лекції	Семінарські заняття	Практичні заняття	Лабораторні заняття	Самостійна робота	
Семестр №3							
Тема № 1: Загальна характеристика фінансового контролю	12		-		-	12	
Тема № 2: Історичні аспекти становлення та світовий досвід організації фінансового контролю	12		-		-	12	
Тема № 3: Сутність, предмет і метод державного фінансового контролю	12	2	-	2	-	8	
Тема №4: Правові основи здійснення державного фінансового контролю як функції управління в Україні	12		-		-	12	
Тема №5: Правовий статус Рахункової палати України	12	2	-		-	10	
Тема №6: Контрольні функції Міністерства фінансів України та його органів	12	2	-	2	-	8	
Тема №7: Податковий контроль	12		-		-	12	
Тема №8: Фінансовий контроль у сфері надання фінансових послуг	12		-		-	12	
Тема №9: Діяльність інших органів влади у сфері фінансового контролю	12		-		-	12	
Тема №10: Участь правоохоронних органів у заходах державного фінансового контролю	12		-	2	-	10	
Всього за семестр №3:	120	6	-	6	-	108	Залік

4.1.3. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання

Перелік питань до тем навчальної дисципліни		Література:
Тема № 1: Загальна характеристика фінансового контролю		Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Фінансова дисципліна як правова категорія. 2. Фінансовий контроль як галузь контролю в Україні.	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема № 2: Історичні аспекти становлення та світовий досвід організації фінансового контролю		Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Етапи організації фінансового контролю в Україні. 2. Використання зарубіжного досвіду в розвитку правових основ фінансового контролю в Україні.	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема № 3: Сутність, предмет і метод державного фінансового контролю		Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Надайте визначення фінансового та державного фінансового контролю. Назвіть їх спільні та відмінні ознаки. 2. Охарактеризуйте методичні прийоми і способи здійснення державного фінансового контролю.	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема №4: Правові основи здійснення державного фінансового контролю як функції управління в Україні		Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Назвіть контрольні повноваження Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю. 2. Фінансовий контроль, який реалізується органами місцевого самоврядування.	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема №5: Правовий статус Рахункової палати України		Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Дайте характеристику вищого органу державного фінансового контролю України. 2. Вкажіть контрольні повноваження Рахункової палати та її основні функції у сфері державного фінансового контролю.	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема №6: Контрольні функції Міністерства фінансів України та його органів		Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Дайте характеристику, назвіть функції та визначте правову основу діяльності Міністерства фінансів України. 2. Дайте характеристику, назвіть функції та визначте правову основу діяльності Державної аудиторської служби України.	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема №7: Податковий контроль		Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Назвіть види податкових перевірок, терміни їх проведення та вимоги до продовження проведення виїзних перевірок. 2. В якому документі податківець оформляє факти	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	

	порушень податкового законодавства і що він там фіксує?	
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема №8: Фінансовий контроль у сфері надання фінансових послуг		
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Які права має Національний банк України у випадку порушення юридичними особами банківського законодавства і власних нормативних актів? 2. Як, ким і з якою періодичністю узагальнюються матеріали про наслідки перевірок касової дисципліни на підприємствах, в організаціях, закладах?	Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема №9: Діяльність інших органів влади у сфері фінансового контролю		
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Назвіть види перевірок, що проводять органи Антимонопольного комітету України. Яка періодичність складання плану-графіку перевірок Антимонопольного комітету України? Хто цей графік затверджує? 2. Якими контрольними функціями наділено Фонд державного майна України?	Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	
Тема №10: Участь правоохоронних органів у заходах державного фінансового контролю		
1	Підготувати відповіді на питання: 1. Якою є взаємодія органу державного фінансового контролю з правоохоронними органами? 2. Наведіть види перевірок контролюючих органів за зверненням правоохоронних органів.	Н: 1-26 О: 27-45 Д: 46-54 І: 1-15
2	Написати анотацію наукової статті з даної теми*	

* – анотація наукової статті пишеться студентом у кількості 1 на семестр

5. Індивідуальні завдання

5.1.1. Теми рефератів

1. Фінансовий контроль як функція публічних фінансів.
2. Фінансовий контроль як функція управління та заключна стадія управлінського процесу.
3. Види і організаційно-правові форми фінансового контролю.
4. Методи фінансового контролю в Україні.
5. Принципи фінансового контролю.
6. Поняття фінансового контролю, його об'єкт, предмет, суб'єкти.
7. Проблемні питання класифікації фінансового контролю.
8. Особливості правового регулювання фінансового контролю.
9. Поняття та особливості фінансового контролю як інституту фінансового права.
10. Поняття процесу фінансового контролю.
11. Стадії процесу фінансового контролю.

12. Основні засади та принципи розмежування контрольно-наглядових повноважень в сфері фінансової діяльності держави та органів місцевого самоврядування.
13. Система та основи правового статусу фінансово-контрольних органів в Україні.
14. Проблеми вдосконалення теорії фінансового контролю в Україні.
15. Аудиторський фінансовий контроль, його сутність та значення.
16. Зародження фінансового контролю та аудиту та їх розвиток на початку 19 сторіччя.
17. Фінансовий контроль та аудит в Україні в складі СРСР.
18. Основні етапи розвитку фінансового контролю і аудиту в незалежній Україні.
19. Контрольні повноваження Президента України у сфері фінансів.
20. Контрольні повноваження Верховної Ради України у сфері фінансів.
21. Контрольні повноваження Кабінету Міністрів України у сфері фінансів.
22. Контрольні повноваження місцевих державних адміністрацій у сфері фінансів.
23. Контрольні повноваження органів місцевого самоврядування та їх виконавчих органів у сфері фінансів.
24. Правовий статус Рахункової палати України.
25. Правовий статус Міністерства фінансів України та його контрольні повноваження.
26. Правовий статус Державної казначейської служби України.
27. Правовий статус Державної аудиторської служби України.
28. Правовий статус Державної служби фінансового моніторингу України.
29. Правовий статус Державної пробірної служби України.
30. Правовий статус Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.
31. Правовий статус Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України.
32. Повноваження у сфері фінансового контролю Національного банку України.
33. Повноваження у сфері фінансового контролю правоохоронних органів України.

5.1.2. Теми курсових робіт – не передбачено навчальним планом

5.1.3. Теми наукових робіт

1. Проблеми становлення державного фінансового контролю діяльності суб'єктів господарювання в Україні.
2. Закордонний досвід проведення державного фінансового контролю діяльності суб'єктів господарювання.
3. Концепція державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання.
4. Методологічні аспекти державного фінансового контролю діяльності суб'єктів господарювання.

5. Критерії визначення об'єктів державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання.
6. Стандартизація державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання.
7. Сутність і можливості застосування контрольно-аналітичних процедур у процесі державного фінансового контролю діяльності суб'єктів господарювання та організацій.
8. Розробка робочої програми державного фінансового контролю діяльності суб'єктів господарювання.
9. Функції, права, обов'язки державного аудитора та професійні вимоги до нього.
10. Функції, права, обов'язки фінансового інспектора та професійні вимоги до нього.
11. Узагальнення результатів державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання
12. Оприлюднення результатів та моніторинг виконання рекомендацій державного фінансового контролю.
13. Державний контроль монопольної діяльності підприємства на товарному ринку.
14. Внутрішньовідомчий контроль: сутність, задачі, функції.
16. Стандартизація процедур державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм.
17. Аналітична оцінка поглядів на структуру контролю у межах управління державними фінансами.
18. Порівняльна характеристика форм державного фінансового контролю за результатами аналізу нормативно-правових актів.
19. Сутність та передумови виникнення державного аудиту фінансової та господарської діяльності бюджетної установи (або фінансово-господарський аудит).
20. Сутність та передумови виникнення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів.
21. Порядок дій органів Державної аудиторської служби щодо адміністративних правопорушень.
22. Аналіз вітчизняного і закордонного досвіду щодо сутнісного аналізу терміну «корупція».
23. Координація діяльності органів фінансового контролю.
24. Стандарти державного фінансового контролю.
25. Методика та організація ревізій і перевірок за зверненням правоохоронних органів.
26. Порядок проведення перевірок, ревізій Рахунковою палатою.
27. Особливості організації та здійснення контролю в установах культури.
28. Особливості організації та здійснення контролю в установах освіти.
29. Особливості організації та здійснення контролю в установах охорони здоров'я.
30. Особливості організації та здійснення контролю в установах соціального захисту.

6. Методи навчання

Аудиторні заняття проводяться у формі читання проблемно-евристичних лекцій; практичних занять, на яких студенти повинні якісно опрацювати новий матеріал на рівні вмінь і навичок, закріпити отримані теоретичні знання.

Практичне заняття є активною формою навчального процесу, що передбачає обговорення під керівництвом викладача підготовлених студентами доповідей і повідомлень чи проблемного питання, участь студентів у дискусіях, виступи з доповненнями до відповідей колег. На практичних заняттях студенти розширюють, поглиблюють і зміцнюють набуті на лекціях і під час самостійної роботи знання, накопичують у пам'яті нові факти, положення, вчаться критично аналізувати нормативно-правові акти, документи і матеріали, набувають навиків публічних виступів, ведення полеміки, обстоювання власних поглядів, виробляють уміння користуватися науковою термінологією й поняттями.

Методика вивчення навчальної дисципліни в цілому передбачає впровадження педагогіки співробітництва, комунікативної культури, педагогічного спілкування викладачів зі студентами, їх професійної етики, навчання майбутніх фахівців умінню взаємодій з людьми, керуванню колективами.

Методика викладання також передбачає оптимальне співвідношення теоретичного і практичного навчання, що дозволяє отримати у встановлені терміни студентами глибоких теоретичних знань, практичних навичок і вмінь з даної дисципліни. Забезпечується впровадження в навчальний процес найновіших досягнень юридичної та економічної науки, передового педагогічного досвіду.

Для цього використовується повний комплекс основних методів навчання: словесний, наочний і практичний. З метою інтенсифікації процесу навчання, вдосконалення контролю за засвоєнням матеріалу курсу використовуються як традиційні методи викладання (від простого до складного, індукції і дедукції, повторення, звернення, послідовність, взаємозв'язок, методу аналогій, прийому переліку, форм запитань-відповідей), так і впроваджуються програмоване навчання та програмований контроль знань, ділові ігри, контрольні завдання, розв'язання задач тощо. Удосконалення методики передбачає широке використання технічних засобів і активних форм навчання (лекцій-дискусій, ділових ігор, тестів різного рівня складності).

Ділова гра - це моделювання реальної діяльності у спеціально створеній проблемній ситуації. Вона є засобом і методом підготовки та адаптації до трудової діяльності та соціальних контактів, методом активного навчання, який сприяє досягненню конкретних завдань, структурування системи ділових стосунків учасників.

7. Перелік питань та завдань, що виносяться на підсумковий контроль

7.1. Контрольні питання, які виносяться на підсумковий контроль (залік).

1. Сутність і контрольна функція фінансів.
2. Поняття фінансового контролю та принципи його здійснення.
3. Види фінансового контролю.
4. Основні методи здійснення фінансового контролю.
5. Становлення та розвиток фінансового контролю в Україні.
6. Місце та завдання фінансового контролю у системі фінансового права України.

7. Організація фінансового контролю в зарубіжних країнах.
8. Порівняльно-правовий аналіз фінансового контролю у зарубіжних державах і актах міждержавної співпраці.
9. Сутність, мета та завдання державного фінансового контролю.
10. Види і форми здійснення державного фінансового контролю.
11. Предмет і метод державного фінансового контролю.
12. Принципи організації та здійснення державного фінансового контролю.
13. Загальна характеристика системи органів державного фінансового контролю.
14. Фінансово-контрольні повноваження Президента України.
15. Фінансово-контрольні повноваження Верховної Ради України.
16. Фінансово-контрольні повноваження Кабінету Міністрів України.
17. Муніципальний фінансовий контроль.
18. Правовий статус Рахункової палати, її контрольні повноваження.
19. Історичні аспекти розвитку Рахункової палати України.
20. Правові основи організації діяльності Рахункової палати України та її територіальних представництв.
21. Завдання, функції та повноваження Рахункової палати України.
22. Порядок здійснення фінансового контролю Рахунковою палатою України.
23. Повноваження та завдання Міністерства фінансів України у здійсненні фінансового контролю.
24. Фінансовий контроль з боку органів Державної аудиторської служби України.
25. Контрольні функції Державної казначейської служби України.
26. Поняття та методи податкового контролю.
27. Контрольні повноваження органів Державної податкової служби України.
28. Правовий статус, права та обов'язки органів Державної податкової служби України.
29. Правовий статус, права та обов'язки органів Державної митної служби України.
30. Поняття та види податкових перевірок.
31. Порядок і строки проведення камеральних перевірок органами Державної податкової служби України.
32. Порядок та строки проведення документальних перевірок органами Державної податкової служби України.
33. Порядок проведення фактичних перевірок органами Державної податкової служби України.
34. Національний банк України як орган фінансового контролю.
35. Банківський контроль та нагляд.
36. Валютний контроль.
37. Контрольні повноваження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.
38. Порядок здійснення фінансового моніторингу в Україні: рівні, види, процедура.
39. Правовий статус Державної служби фінансового моніторингу.
40. Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України.
41. Контрольні функції Фонду державного майна України і його регіональних представництв.
42. Контроль у сфері соціального страхування.
43. Роль і значення правоохоронних органів у здійсненні державного фінансового контролю.

44. Прокурорський нагляд за ефективністю державного фінансового контролю в Україні.
45. Функції та повноваження Бюро економічної безпеки України.
46. Громадський фінансовий контроль.
47. Становлення та розвиток інститутів громадського фінансового контролю в Україні.
48. Аудит як форма незалежного фінансового контролю.
49. Поняття і види аудиту.
50. Організаційні основи здійснення аудиторської діяльності.
51. Державний контроль за аудиторською діяльністю. Відповідальність аудиторів.
52. Функції та повноваження Аудиторської палати України.
53. Фінансово-правова відповідальність серед інших видів юридичної відповідальності.
54. Поняття та ознаки фінансового правопорушення як підстави відповідальності у сфері фінансів.
55. Види фінансово-правової відповідальності за порушення бюджетного законодавства.
56. Види порушень бюджетного законодавства та заходи впливу за вчинені правопорушення.
57. Види фінансово-правових санкцій.
58. Заходи впливу за порушення фінансового законодавства: види, порядок застосування.
59. Процедура притягнення до фінансово-правової відповідальності порушників фінансового законодавства.
60. Спеціальні заходи примусу, що застосовуються фінансово-контрольними органами.

8. Критерії та засоби оцінювання результатів навчання здобувачів

Контрольні заходи включають у себе поточний та підсумковий контроль.

Поточний контроль.

До форм поточного контролю належить оцінювання:

- рівня знань під час практичних занять;
- якості виконання індивідуальної та самостійної роботи.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних занять і має за мету перевірку засвоєння знань, умінь і навичок студентом (слухачем) з навчальної дисципліни.

У ході поточного контролю проводиться систематичний вимір приросту знань, їх корекція. Результати поточного контролю заносяться викладачем до журналів обліку роботи академічної групи за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»).

Оцінки за самостійну та індивідуальну роботи виставляються в журнали обліку роботи академічної групи окремою графою за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»). Результати цієї роботи враховуються під час виставлення підсумкових оцінок.

При розрахунку успішності здобувачів вищої освіти в Університеті враховуються такі види робіт: навчальні заняття (практичні); самостійна та індивідуальна роботи (виконання домашніх завдань, ведення конспектів першоджерел та робочих зошитів, виконання розрахункових завдань,

підготовка рефератів, наукових робіт, публікацій, виступи на наукових конференціях, семінарах та інше); контрольні роботи (виконання тестів, контрольних робіт у вигляді, передбаченому в робочій програмі навчальної дисципліни). Вони оцінюються за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»).

Результат навчальних занять за семестр розраховується як середньоарифметичне значення з усіх виставлених оцінок під час навчальних занять протягом семестру та виставляється викладачем в журналі обліку роботи академічної групи окремою графою.

Результат самостійної роботи за семестр розраховується як середньоарифметичне значення з усіх виставлених оцінок з самостійної роботи, отриманих протягом семестру та виставляється викладачем в журналі обліку роботи академічної групи окремою графою.

Студент (слухач), який отримав оцінку «незадовільно» за навчальні заняття або самостійну роботу, зобов'язаний перескласти її.

Загальна кількість балів (оцінка), отримана здобувачем за семестр перед підсумковим контролем, розраховується як середньоарифметичне значення з оцінок за навчальні заняття та самостійну роботу, та для переводу до 100-бальної системи помножується на коефіцієнт **10**.

$$\begin{array}{l} \text{Загальна кількість} \\ \text{балів (перед} \\ \text{підсумковим} \\ \text{контролем)} \end{array} = \left(\begin{array}{l} \text{Результат} \\ \text{навчальних занять} \\ \text{за семестр} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Результат} \\ \text{самостійної} \\ \text{роботи за семестр} \end{array} \right) / 2 \cdot 10$$

Підсумковий контроль.

Підсумковий контроль проводиться з метою оцінки результатів навчання на певному ступені вищої освіти або на окремих його завершених етапах.

Для обліку результатів підсумкового контролю використовується поточно-накопичувальна інформація, яка реєструється в журналах обліку роботи академічної групи. Результати підсумкового контролю з дисциплін відображаються у відомостях обліку успішності, навчальних картках студентів (слухачів), залікових книжках. **Присутність студентів (слухачів) на проведенні підсумкового контролю (екзамену) обов'язкова.** Якщо студент (слухач) не з'явився на підсумковий контроль (екзамен), то науково-педагогічний працівник ставить у відомість обліку успішності відмітку «не з'явився».

Підсумковий контроль (екзамен) оцінюється за національною шкалою. Для переводу результатів, набраних на підсумковому контролі (екзамені), з національної системи оцінювання в 100-бальну вводиться коефіцієнт **10**, таким чином максимальна кількість балів на підсумковому контролі (заліку), які використовуються при розрахунку успішності студентів (слухачів), становить – **50**.

Підсумкові бали з навчальної дисципліни визначаються як сума балів, отриманих здобувачем протягом семестру та балів, набраних на підсумковому контролі (заліку).

$$\begin{array}{l} \text{Підсумкові бали} \\ \text{навчальної дисципліни} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Загальна кількість балів (перед} \\ \text{підсумковим контролем)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Кількість балів за} \\ \text{підсумковим контролем} \end{array}$$

Студент (слухач), який під час складання підсумкового контролю отримав оцінку «незадовільно», складає підсумковий контроль (залік) повторно. Повторне складання підсумкового контролю (заліку) допускається не більше двох разів з кожної навчальної дисципліни, у тому числі один раз – викладачеві, а другий – комісії. Незадовільні оцінки виставляються тільки в відомостях обліку успішності. Студентам (слухачам), які отримали не більше як дві незадовільні оцінки (нижче ніж 60 балів) з навчальної дисципліни, можуть бути встановлені різні строки ліквідації академічної заборгованості, але не пізніше як за день до фактичного початку навчальних занять у наступному семестрі. Студенти (слухачі), які не ліквідували академічну заборгованість у встановлений термін, відраховуються з Університету. Особи, які одержали більше двох незадовільних оцінок (нижче ніж 60 балів) за підсумковими результатами вивчення навчальних дисциплін з урахуванням підсумкового контролю, відраховуються з Університету.

Критерії оцінювання результатів роботи здобувачів вищої освіти під час поточного контролю (*роботу на практичних заняттях, виконання самостійних навчальних та індивідуальних творчих завдань*) та підсумкового контролю. Кафедрою визначено такі вимоги до здобувачів вищої освіти щодо засвоєння змісту навчальної дисципліни, а саме: кількість оцінок, яку він повинен отримати під час аудиторної роботи, самостійної або індивідуальної роботи:

Робота під час навчальних занять	Самостійна та індивідуальна робота	Підсумковий контроль
Отримати не менше 3 позитивних оцінок	Підготувати реферат, підготувати конспект за темою самостійної роботи, вирішити контрольне завдання тощо.	Отримати за підсумковий контроль не менше 30 балів

При формуванні системи критеріїв оцінювання якості навчання враховуються: 1) рівень знань; 2) навички самостійної роботи; 3) уміння застосувати знання на практиці.

Визначаючи рівень знань, слід брати до уваги:

- глибину і міцність знань;
- рівень мислення;
- вміння синтезувати знання за окремими темами;
- вміння складати розгорнутий план відповіді;
- давати точні формулювання;
- правильно користуватись понятійним апаратом;
- культура відповіді (грамотність, логічність і послідовність викладу);
- виконання навичок і прийоми виконання практичних завдань.

Навички самостійної роботи передбачають:

- навички пошуку необхідної літератури;
- орієнтацію в потоці інформації по обраній спеціальності;
- навички ведення записів (складання простого і розгорнутого плану, конспекту, реферату, виступу, а також навички науково-пошукової роботи;
- уміння застосувати знання на практиці;
- реалізація на практичних заняттях.

Підсумкова оцінка з дисципліни виставляється за національною шкалою, в балах і за шкалою ECTS

9. Шкала оцінювання: національна та ECTS

Оцінка в балах		Оцінка за національною шкалою	Оцінка	
			Оцінка	Пояснення
12	97 – 100	Відмінно ("зараховано")	A	„Відмінно” – теоретичний зміст курсу освоєний цілком , необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконані в повному обсязі, відмінна робота без помилок або з однією незначною помилкою
11	94-96			
10	90-93			
9	85 – 89	Добре ("зараховано")	B	„Дуже добре” – теоретичний зміст курсу освоєний цілком , необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконані , якість виконання більшості з них оцінено числом балів, близьким до максимального , робота з двома - трьома незначними помилками
8	80-84			
7	75 – 79			
6	70 –74	Задовільно ("зараховано")	C	„Добре” – теоретичний зміст курсу освоєний цілком , практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконані , якість виконання жодного з них не оцінено мінімальним числом балів, деякі види завдань виконані з помилками , робота з декількома незначними помилками, або з однією – двома значними помилками
5	65-69			
4	60 – 64			
3	40–59	Незадовільно („не зараховано")	D	„Задовільно” – теоретичний зміст курсу освоєний не повністю , але прогалини не несуть істотного характеру, необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, більшість передбачених програмою навчання навчальних завдань виконано , деякі з виконаних завдань, містять помилки , робота з трьома значними помилками
2	21-40			
1	1–20			
			E	„Достатньо” – теоретичний зміст курсу освоєний частково , деякі практичні навички роботи не сформовані , частина передбачених програмою навчання навчальних завдань не виконані , або якість виконання деяких з них оцінено числом балів, близьким до мінімального , робота, що задовольняє мінімуму критеріїв оцінки
			FX	„Умовно незадовільно” – теоретичний зміст курсу освоєний частково , необхідні практичні навички роботи не сформовані , більшість передбачених програм навчання, навчальних завдань не виконано , або якість їхнього виконання оцінено числом балів, близьким до мінімального ; при додатковій самостійній роботі над матеріалом курсу можливе підвищення якості виконання навчальних завдань (з можливістю повторного складання), робота, що потребує доробки
			F	„Безумовно незадовільно” – теоретичний зміст курсу не освоєно , необхідні практичні навички роботи не сформовані , всі виконані навчальні завдання містять грубі помилки , додаткова самостійна робота над матеріалом курсу не приведе до значимого підвищення якості виконання навчальних завдань, робота, що потребує повної переробки

10. Рекомендована література (основна, допоміжна), інформаційні ресурси в Інтернеті

Нормативна література

1. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
2. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон України від 07.12.1984 № 8073-X. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>.
3. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
4. Положення про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку : Указ Президента України від 23 листопада 2011 року № 1063/2011. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1063/2011#Text>.
5. Про Антимонопольний комітет України : Закон України від 26 листопада 1993 року № 3659-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3659-12#Text>.
6. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.
7. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 7 грудня 2000 року № 2121-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>.
8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
9. Про Бюро економічної безпеки України : Закон України від 28 січня 2021 року № 1150-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>.
10. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Закон України від 6 грудня 2019 року № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.
11. Про Кабінет Міністрів України : Закон України від 27 лютого 2014 року № 794-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>.
12. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 року № 679-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>.
13. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності : Закон України від 5 квітня 2007 року № 877-V. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16>.
14. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26 січня 1993 року № 2939-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
15. Про публічні закупівлі : Закон України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19>.
16. Про Рахункову палату : Закон України від 2 липня 2015 року № 576-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>.
17. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг : Закон України від 12 липня 2001 року № 2664-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.

18. Про Фонд державного майна України : Закон України від 9 грудня 2011 року № 4107-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4107-17#Text>.
19. Положення про Державну аудиторську службу України : постанова Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2016 року № 43. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text>.
20. Положення про Державну службу фінансового моніторингу України : постанова Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 року № 537. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF>.
21. Про Державну фіскальну службу України : постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF#Text>.
22. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#n209>.
23. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України : постанова Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF>.
24. Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України : постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF>.
25. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю : постанова Кабінету Міністрів України від 23 жовтня 2013 року № 805. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF#Text>.
26. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами : постанова Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 року № 550. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF>.

Основна

27. Вітвицька Н.С., Кузьмінська О.Е. Контроль і ревізія : Навч.-метод. Посібник для самост. вивч. дисц. К. : КНЕУ, 2010. 166 с. URL: <http://194.44.152.155/elib/local/sk627148.pdf>.
28. Воленко В. Г. Зарубіжний досвід державного фінансового контролю в умовах децентралізації. *Вісник Черкаського університету. Серія : Економічні науки*. 2019. Вип. 1. С. 44-50. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VchuE_2019_1_8.
29. Германчук П. К., Стефанюк І. Б., Рубан Н. І. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит. К. : НВП «АВТ», 2004. 424 с.
30. Гребень С. Є. Види, форми та методи державного фінансового контролю: сутність та принципові відмінності. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 22. С. 103–108. URL: <http://www.investplan.com.ua/?op=1&z=5808&i=21>.
31. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл] / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрий. К. : ЦУЛ, 2009. 424 с. URL: <http://hdl.handle.net/316497/456>.
32. Державний фінансовий контроль у публічному управлінні: навчальний посібник / М. Б. Гупаловська, С. Л. Коваль, В. М. Русін, І. П. Сидор, Б. С.

- Шулюк; за ред. В. М. Русіна та Б. С. Шулюк. Тернопіль: Вектор, 2018. 221 с. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/34552>.
33. Дікань Л. В., Чечетова Н. Ф., Синюгіна Н. В. Контроль і ревізія : Навчальний посібник. Х. : ВД «ІНЖЕК», 2009. 256 с. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/10382>.
34. Дікань Л. В. Фінансовий контроль: теорія та методологія : монографія / Л. В. Дікань, Ю. О. Голуб, Н. В. Синюгіна; Харк. нац. екон. ун-т. Х., 2009. 92 с. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/10305>.
35. Єфімов В. В. Сучасна діяльність Національної поліції щодо протидії окремим злочинам у базових галузях економіки України (агропромисловий комплекс). *Науковий вісник Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ*. 2020. № 2 (105). С. 316-320. URL: https://visnik.dduvs.in.ua/wp-content/uploads/2021/01/s2_ua/47.pdf.
36. Іванова І. Державний фінансовий контроль. Парадигми розвитку : монографія. К. : Академвидав, 2010. 168 с.
37. Косова Т., Шевченко В. Вищий державний фінансовий контроль в умовах євроінтеграції України. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2018. № 1. С. 121–129. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/uazt_2018_1_12.
38. Лучковська С. І. Фінансове право : навч. посібник. К. : КНТ, 2010. 296 с.
39. Марченко Л. Ю. Фінансовий контроль в органах державної казначейської служби України. *Теорія та практика державного управління*. 2018. Вип. 1. С. 112-117. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpdu_2018_1_18.
40. Піхоцький В. Ф., Рисін В. В., Любенко А. М. Ефективність фінансового контролю та державного аудиту для забезпечення фінансово-економічної стійкості держави. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії і практики*. 2019. № 28. Том 1. С. 205-215.
41. Табенська Ю. В. Реалії функціонування системи державного фінансового аудиту в Україні. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2019. Вип. 1. С. 174-183. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2019_1_17.
42. Чумакова І. Ю. Державний фінансовий контроль : Підручник / Чумакова І. Ю., Шульга Н. В.; За заг. ред. О. А. Петрик. К. : КНЕУ, 2013. 412 с.
43. Хмельков А. В. Державний фінансовий контроль : Підручник. Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2017. 228 с. URL: http://dspace.univer.kharkov.ua/bitstream/123456789/13552/2/%D0%9F%D1%96%D0%B4%D1%80%D1%83%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%BA_%D0%94%D0%B5%D1%80%D0%B6%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C_%D0%A5%D0%BC%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BA%D0%BE%D0%B2.pdf.
44. Хом'як Р. Л., Станасюк Н. С. Контроль і ревізія : Навч. посібник. Вид-во «Магнолія 2006». Львів, 2011. 314 с.
45. Яремчук І. М. Генезис Рахункової палати України. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2020. Вип. 1 (45). С. 115-123. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/203185>.

Допоміжна

46. Аудит в Україні. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту : Підручник / За ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю. К. : ЦУЛ, 2012. 536 с. URL:

<http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2595/1/%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%28%D0%9E%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B8%20%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%2C%20%D0%BD%D0%B5%D0%B7%D0%B0%D0%BB%D0%B5%D0%B6%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B5%D1%81%D1%96%D0%B9%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%82%D0%B0%20%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D1%96%D1%88%D0%BD%D1%8C%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D1%83%29.pdf>.

47. Внутрішній контроль та аудит у секторі державного управління України та європейський досвід / П. П. Андрєєв, О. О. Чечуліна, Ян ван Тайнен, М. Г. Тимохін та ін. К. : Кафедра, 2011. 120 с.
48. Дікань Л. В. Державний аудит : навчальний посібник / Л. В. Дікань, Ю. О. Голуб, Н. В. Синюгіна. К.: Знання, 2011. 503 с. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/10376/1/%D0%9D%D0%B0%D0%B2%D1%87%20%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%94%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82.pdf>.
49. Дікань Л.В. Система фінансового контролю в Україні: сучасний стан організації та перспективи розвитку : монографія / Л. В. Дікань, Ю. О. Голуб, Н. В. Синюгіна, Н. М. Шульга, Т. В. Мултанівська, Т. С. Воїнова; Харк. нац. екон. ун-т. Х., 2010. 96 с. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10373/1/%D0%A1%D0%98%D0%A1%D0%A2%D0%95%D0%9C%D0%90%20%D0%A4%D0%86%D0%9D%D0%90%D0%9D%D0%A1%D0%9E%D0%92%D0%9E%D0%93%D0%9E%20%D0%9A%D0%9E%D0%9D%D0%A2%D0%A0%D0%9E%D0%9B%D0%AE%20%D0%92%20%D0%A3%D0%9A%D0%A0%D0%90%D0%87%D0%9D%D0%86%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F.pdf>.
50. Дікань Л. В., Синюгіна Л. В. Фінансово-господарський контроль : навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни. Х. : вид. ХНЕУ, 2011. 336 с. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10380/1/%D0%A4%D0%9A%D0%93%20%D0%BD%D0%B0%D0%B2%D1%87%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%B8%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%B%D0%B5%D0%B4%D0%BD%D0%B8%D0%B9.pdf>.
51. Живко З.Б., Ревак І. О., Живко М. О. Контрольно-ревізійна діяльність : навч. посібник. К. : Алерта, 2012. 496 с.
52. Микитюк І. Державний фінансовий контроль у бюджетній сфері. *Світ фінансів*. 2018. Вип. 1. С. 58-69. URL: <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1043>.
53. Найденко О. Є. Податковий контроль : навчальний посібник. Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. 224 с. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/1268/1/%D0%9D%D0%B0%D0%B9%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20%D0%9E.%D0%84.%20%20%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA>

[%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C.pdf.](#)

54. Олексієнко Я. О. Правовий статус органів, що реалізують державну фіскальну політику. Збірник статей здобувачів вищої освіти другого(магістерського) рівня Навчально-наукового інституту права Університету ДФС України: у 5 ч. Ч. 5. Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. С. 188-192.

Інформаційні ресурси

1. Офіційне інтернет-представництво Президента України. URL: <https://www.president.gov.ua/>
2. Офіційний портал Верховної Ради України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>
3. Урядовий портал. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>
4. Офіційний вебпортал Бюро економічної безпеки України. URL: <https://esbu.gov.ua/>
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
6. Офіційний сайт Рахункової палати України. URL: <https://rp.gov.ua/home/>
7. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. URL: <https://dasu.gov.ua/>
8. Офіційний сайт Міністерства юстиції України. URL: <https://minjust.gov.ua/>
9. Офіційний сайт Аудиторської палати України. URL: <https://www.apu.com.ua/>
10. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
11. Офіційний сайт Пенсійного фонду України. URL: <https://www.pfu.gov.ua>
12. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
13. Офіційний сайт Національного банку України. URL: <https://bank.gov.ua/>
14. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України. URL: <https://mon.gov.ua/ua>
15. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>