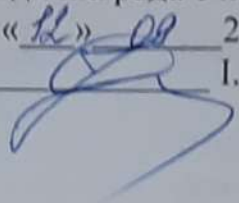


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту та економічного аналізу

Затверджено

Науково-методична рада Університету,
протокол від « 12 » 08 2024 р. № 1

Голова НМР  І.І. Шемелинець

**Робоча програма
навчальної дисципліни**

«Організація державного фінансового контролю»

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
(денної, дуальної та заочної форм навчання)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

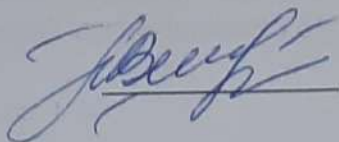
освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна експертиза у
фінансових розслідуваннях»

Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь – 2024

Робоча програма навчальної дисципліни «Організація державного фінансового контролю» складена на основі освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня, спеціальності «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою ДПУ «12» 07.2024 року, протокол №19.

Укладач:



Т. Білобровенко, к.е.н., доцент кафедри аудиту та економічного аналізу

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



А. Лісовий, д.е.н., професор

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту та економічного аналізу, від 26.08.2024 № 1.

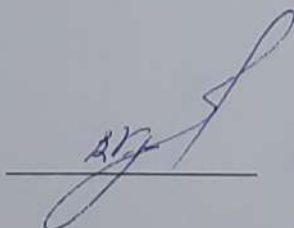
Завідувач кафедри



А. Лісовий, д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку та аудиту, від 10.09.2024 № 2.

Голова вченої ради факультету податкової справи, обліку та аудиту



В. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу



І. Качур, к.біол.н., доцент

Реєстраційний № _____

**ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ
РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО
на засіданні кафедри аудиту та
економічного аналізу
від _____ 20__р. № ____.

Укладач:

Т. Білобровенко, к.е.н., доцент кафедри
аудиту та економічного аналізу

Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни

(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої програми)

Навчальний рік	Дата засідання кафедри	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП

Зміст

1. ПЕРЕДМОВА...	7
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	8
2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	9
2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ.....	10
2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	11
2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	12
3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	15
4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	21
5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ.....	23
6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	24
7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	27

1. ПЕРЕДМОВА

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

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

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

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

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

Форми навчання: денна, дуальна та заочна.

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

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

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

Організація поточного та підсумкового контролю знань. Поточний контроль проводиться у письмовій, усній та комбінованій формах під час проведення практичних та контрольних робіт, формою підсумкового контролю є диференційований залік. Підсумковий контроль знань здобувачів вищої освіти проводиться у формі диференційованого заліку після вивчення навчальної дисципліни. Його завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння всієї навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувачів вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації. Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі Moodle.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (120 год/4 кредити ЄКТС)

ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Показники	Характеристика навчальної дисципліни	
	Денна та дуальна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС - 4	Обов'язкова	
Модулів - 2	Рік підготовки	
Змістових модулів - 2	1- й	1- й
Загальні кількість годин - 120	Семестр	
	1- й	1- й
	Лекції	
	22 год.	4 год.
	Практичні	
	18 год.	4 год.
	Самостійна робота	
	78 год.	110
	Індивід.-консультаційна робота: 2 год	
	Форма підсумкового контролю: диференційований залік	

2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти наступними компетентностями та програмними результатами навчання:

Для ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Компетентності	Результати навчання
ІК. Здатність вирішувати складні спеціалізовані завдання і проблеми у галузі професійної діяльності з бухгалтерського обліку, аудиту і державного контролю в системі оподаткування, що передбачає проведення наукових досліджень та/або здійснення інновацій з державного (податкового, митного, бюджетного) аудиту та судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та уміння використовувати їх у своїй практичній діяльності. Загальні компетентності (ЗК): ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми. ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності). ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт. Спеціальні компетентності (СК): СК 01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу. СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків. СК 08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору. СК 09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування. Фахові компетентності (ФК): ФК 02. Організовувати та проводити аудит і	Знання та розуміння: ПР 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. ПР 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження. Застосування знань та розуміння: ПР 08. Обґрунтовувати вибіроптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства. ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. ПР 11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу. ПР 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Формування суджень: ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення. ПР 20. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері державного аудиту,

контроль для вирішування проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання. ФК 04. Здатність використовувати знання й практичні навички щодо результатів дослідження та впровадження їх в професійну діяльність. ФК 05. Використовувати основні загальнонаукові та спеціальні методи досліджень для прийняття управлінських рішень суб'єктами господарювання оцінювати та визначати економічні ризики та їх вплив на господарську діяльність підприємств і знаходити шляхи зменшення впливу негативних чинників. ФК 06. Здійснювати аналіз результатів дослідження та розробляти рекомендації щодо їх впровадження. ФК 07. Орієнтуватись в усіх напрямках діяльності, пов'язаної з роботою ДПС України, ДАС України, ДКС України та фінансових підрозділів інших суб'єктів господарювання, фінансових та нефінансових корпорацій. ФК 08. Організовувати роботу для забезпечення виконання ДПС України, ДАС України, всіх зобов'язань перед державою, юридичними та фізичними особами. ФК 09. Організовувати та проводити аудит і контроль, судову експертизу у фінансових розслідуваннях для вирішення проблемних ситуацій, які виникають у процесі діяльності суб'єктів господарювання.	організації та проведенні державного фінансового контролю, судово-фінансовій експертизі, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення. ПР 21. Здійснювати комплексний професійний аналіз сучасного стану методології, організації і методики аудиту, державного фінансового контролю та судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях з використанням наукових методів досліджень. ПР 22. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері державного аудиту, державного фінансового контролю та експертизи.
--	---

2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ

Знання та вміння, які будуть базуватися на вивченні дисципліни «Організація державного фінансового контролю» знайде своє застосування при вивченні таких дисциплін: «Соціальне партнерство та відповідальність в економіці», «Податковий практикум».

2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
Структура навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (120 год/4 кредити ЄКТС)

Групи денної та дуальної форми навчання

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції	Практичні	ІКР	СРС	Всього
МОДУЛЬ I = 1 заліковий кредит (30 год.)						
ЗМ 1 Теоретико-методичні основи організації ДФК (Теми 1-2)						
T.1	Економіко-правова сутність та особливості державного фінансового контролю	4	4	-	7	15
T.2	Система державного фінансового контролю в Україні	4	4	1	6	15
Всього по модулю:		8	8	1	13	30
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)						
МОДУЛЬ II = 3 залікових кредита (90год.)						
ЗМ 2 Організація ДФК залежно від суб'єктів його здійснення (Теми 3-7)						
T.3	Організація бюджетного контролю	4	2	-	15	21
T.4	Організація податкового контролю	2	2	-	10	14
T.5	Організація митного контролю	2	2	-	10	14
T.6	Організація валютного контролю	2	2	-	15	19
T.7	Оцінка ефективності функціонування системи ДФК	4	2	1	15	22
Всього по модулю:		14	10	1	65	90
Форма підсумкового контролю – диференційований залік (ПМК)						
Разом годин з курсу:		22	18	2	78	120

(заочна форма навчання)

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції	Практичні	ІКР	СРС	Всього
МОДУЛЬ I =1 заліковий кредит (30 год.)						
ЗМ 1 Теоретико-методичні основи організації ДФК (Теми 1-2)						
T.1	Економіко-правова сутність та особливості державного фінансового контролю	2	-	-	13	15
T.2	Система державного фінансового контролю в Україні	-	2	1	12	15
Всього по модулю:		2	2	1	25	30
МОДУЛЬ II = 3 залікових кредита (90 год.)						
ЗМ 2 Організація ДФК залежно від суб'єктів його здійснення (Теми 3-7)						
T.3	Організація бюджетного контролю	-	-	-	18	18
T.4	Організація податкового контролю	-	-	-	17	17
T.5	Організація митного контролю	-	-	-	18	18
T.6	Організація валютного контролю	-	-	-	17	17
T.7	Оцінка ефективності функціонування системи ДФК	2	2	1	15	20
Всього по модулю:		2	2	1	85	90
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диференційований залік						
Разом годин з курсу:		4	4	2	110	120

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна/дуальна та заочна форма навчання для ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Години		Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)	
Денна, дуальна	заоч				Денна, дуальна	заоч
Модуль 1						
4	2	Т.1. Економіко-правова сутність та особливості державного фінансового контролю	Лекція	ПР 01, ПР 02, ПР 08, ПР 10, ПР 11, ПР 12, ПР 15, ПР 17, ПР 19, ПР 20, ПР 21, ПР 22		
4	0		Практичні заняття		6 б	-
7	13		Самостійна робота			
4	0	Т.2. Система державного фінансового контролю в Україні	Лекція	ПР 01, ПР 02, ПР 08, ПР 10, ПР 11, ПР 12, ПР 19, ПР 20, ПР 21, ПР 22		
4	2		Практичні заняття		6 б.	10 б.
1	1		Індивідуально-консультаційна робота		5 б.	5 б.
6	12		Самостійна робота			
		Модульна контрольна робота 1			8 б.	15 б.
30	30	Всього модуль 1			25	30
Модуль 2						
4	0	Т 3. Організація бюджетного контролю	Лекція	ПР 01, ПР 02, ПР 10, ПР 11, ПР 12, ПР 19, ПР 20, ПР 21, ПР 22		
2	0		Практичні заняття		3 б.	
15	18		Самостійна робота			
2	0	Т 4. Організація податкового контролю	Лекція	ПР 01, ПР 02, ПР 10, ПР 11, ПР 12, ПР 19, ПР 20, ПР 21, ПР 22		
2	0		Практичні заняття		3 б.	
10	17		Самостійна робота			
2	0	Т 5. Організація митного контролю	Лекція	ПР 01, ПР 02, ПР 10, ПР 11, ПР 12, ПР 19, ПР 20, ПР 21, ПР 22		
2	0		Практичні заняття		3 б.	
10	18		Самостійна робота			
2	0	Т 6. Організація валютного контролю	Лекція	ПР 01, ПР 02, ПР 10, ПР 11, ПР 12, ПР 19, ПР 20, ПР 21, ПР 22		
2	0		Практичні заняття		3 б.	
15	17		Самостійна робота			
4	2	Т 7. Оцінка	Лекція	ПР 01, ПР 02, ПР 08, ПР 10, ПР		

2	2	ефективності функціонування системи ДФК	Практичні заняття	11, ПР 12, ПР 15, ПР 17, ПР 19, ПР 20, ПР 21, ПР 22	3 б.	10 б.
1	1		Індивідуально-консультаційна робота		5 б.	5 б.
15	15		Самостійна робота			
90	90	Всього модуль 2			20	15
Індивідуальна робота (Теми 2, 7)						
Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle					5	
Диференційований залік (підсумкова контрольна робота)					50	
Усього за курсом					100	

2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

У процесі навчання здобувачі вищої освіти використовують різні форми для опрацювання навчального матеріалу. Для забезпечення високої якості навчального процесу мають бути доступні наступні інструменти:

доступ до мережі Інтернет для виконання текстових та практичних завдань на платформі Moodle ДПУ;

наявність текстових та графічних редакторів для виконання наукових досліджень та презентацій їх на практичних заняттях, зокрема: в середовищі Windows (Write, NotePad/Блокнот, WordPad, Microsoft Word); графічні редактори та інші;

мультимедійний супровід.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Модуль 1

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.

«ЗАСАДИ ТЕОРІЇ ТА МЕТОДОЛОГІЇ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ»

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

План лекційного заняття

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

План практичного заняття

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

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

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

Питання для самоконтролю

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

Рекомендована література

Основна: [1;2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [6; 10-32; 36]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [42- 52]

Міжнародні видання: [53; 54]

Тема 2. Система ДФК в Україні

План лекційного заняття

1. Оцінка інституційного забезпечення вітчизняного державного фінансового контролю.
2. Стан системи державного фінансового контролю в Україні.

3. Характеристика методичного забезпечення державного фінансового контролю.

План практичного заняття

1. Оцінка інституційного забезпечення вітчизняного державного фінансового контролю.
2. Поняття системи державного фінансового контролю.
3. Стан системи державного фінансового контролю в Україні.
4. Координація суб'єктів фінансового контролю.
5. Відносини між контролюючими, правоохоронними та іншими органами.
6. Органи контролю та їх характеристика.
7. Зарубіжний досвід здійснення державного фінансового контролю та його інституційне забезпечення.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

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

План індивідуально-консультативної роботи

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

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

Питання для самоконтролю

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

Рекомендована література

Основна: [2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [6; 10-25; 39]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [42- 52]

Міжнародні видання: [53; 55]

МОДУЛЬ 2

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2.

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

Тема 3. Організація бюджетного контролю

План лекційного заняття

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

План практичного заняття

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

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

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

Питання для самоконтролю

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

Рекомендована література

Основна: [2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [6; 10-22; 35; 38]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [42- 52]

Міжнародні видання: [53; 54; 55; 56]

Тема 4. Організація податкового контролю

План лекційного заняття

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

План практичного заняття

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

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

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

Питання для самоконтролю

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

Рекомендована література

Основна: [1; 2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [6; 10-32; 36]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [42- 50]

Міжнародні видання: [53; 54]

Тема 5. Організація митного контролю.

План лекційного заняття

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

План практичного заняття

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

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

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

Питання для самоконтролю

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

Рекомендована література

Основна: [2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [6; 10-32; 36]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [50- 52]

Міжнародні видання: [53; 54]

Тема 6. Організація валютного контролю.

План лекційного заняття

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

План практичного заняття

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

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

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

6. Наступний валютний контроль.

Питання для самоконтролю

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

Рекомендована література

Основна: [2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [6; 10-32; 36]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [49; 52]

Тема 7. Оцінка ефективності функціонування системи ДФК.

План лекційного заняття

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

План практичного заняття

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

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Оцінка ефективності і якості основних етапів здійснення державного фінансового контролю.
2. Система показників результативності й ефективності державного фінансового контролю.
3. Елементи оцінки ефективності та якості податкового, митного і валютного контролю.
4. Опрацювати Стратегію реформування системи управління державними фінансами на 2022—2025 роки та план заходів з її реалізації (2021). Розпорядження № 1805-р. 29.12.2021 та зробити висновки щодо її виконання та перешкоди, що виникли у зв'язку з воєнним станом.

План індивідуально-консультативної роботи

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

Вказати основні елементи особливостей їх діяльності. Обґрунтувати згідно законодавства. Відповідь оформити у вигляді презентації на 10-15 слайдів. Орган контролю для дослідження обрати відповідно до свого варіанту.

Питання для самоконтролю

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

4. Ефективність і якість системи державного фінансового контролю загалом.
5. Оцінка ефективності і якості основних етапів здійснення державного фінансового контролю.
6. Система показників результативності й ефективності державного фінансового контролю.
7. Елементи оцінки ефективності та якості податкового, митного і валютного контролю.

Рекомендована література

Основна: [2; 3; 4; 5]

Допоміжна: [6; 10-32; 36]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [43- 50]

Міжнародні видання: [53; 54]

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

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

Максимальна кількість балів отриманих здобувачем вищої освіти на практичному занятті становить 6 (10) бали.

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

Таблиця 4.1

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

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	3 (9-10)
Оцінюється робота здобувача, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	2 (5-8)
Оцінюється робота здобувача, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	1 (1-4)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Критерії оцінювання контрольних робіт (денна форма навчання).

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 8 балів.

Критерії оцінювання контрольної роботи (заочна форма навчання).

Формою контролю є контрольна робота, яка проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 15 балів.

Таблиця 4.2

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання (денна/заочна)
Теоретичні питання	2(2×1) / 4(2×2)
Тестовий блок	3(10×0,3) / 5(10×0,5)
Практичні завдання	3/6
Всього	8/15

Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Індивідуальна робота для денної та заочної форм навчання проводиться у формі реферату, презентації, проектів або в інших формах, описаних робочою програмою або методичною розробкою і оцінюється від 0 до 5 балів.

Таблиця 4.3

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти (денна/заочна)

Кількість балів	Критерії оцінювання
5-4	Послідовність, логічність підготовки презентації за темою дослідження та, відповідно, її захист, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднані, проаналізовані та узагальнені висновками.
3-1	Послідовність, логічність підготовки презентації, але без захисту або поверхневий опис результатів дослідження.
0	Відсутність індивідуальної роботи.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та підсумкового контролю (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі диференційованого заліку.

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

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.4):

Відповідність підсумкової рейтингової оцінки в балах оцінці за національною шкалою та шкалою ЕСТС

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
			Екзамен	Залік
90-100	A	відмінно	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	добре	
70-79	C	добре		
60-69	D	задовільно	задовільно	
50-59	E	достатньо		
35-49	FX	незадовільно зможливістю повторного складання	незадовільно	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням курсу		

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

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА

Таблиця 4.5

Шкала та критерії перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни)

Кількість балів	Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання	Рекомендовані ресурси для здобуття результату
10	Індивідуальна робота	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату обсягом 30 годин (1 кредит ECTS) або більше	Масові онлайн курси https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalna-informalna-osvita
3	Практичне заняття	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату за темою практичного заняття	Масові онлайн курси на платформі EdERA, Прометеус тощо. Онлайн курси мережевої академії Cisco (https://www.netacad.com/) тощо.
0		Відсутній результат або результат не відповідає тематиці дисципліни	

5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Перелік засобів діагностики, які застосовуються при вивченні навчальної дисципліни:

- стандартизовані тести;
- диференційований залік;
- тестування;
- комп'ютерне тестування на платформі Moodle ДПУ;

реферати, есе;
презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
студентські презентації та виступи на наукових заходах.

6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Формами поточного контролю є: наукові дискусії, усне та письмове опитування на семінарських (практичних) заняттях. Здобувачі, що вивчають курс виконують модульну контрольну роботу з першого навчального модулю.

По завершенню вивчення курсу, студенти пишуть підсумкову (залікову) роботу у формі диференційованого заліку, яка є підсумковим контролем засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни.

Перелік питань до поточного контролю за модулем 1:

1. Визначення фінансового контролю та державного фінансового контролю.
2. Спільні та відмінні ознаки між фінансовим контролем та державним фінансовим контролем.
3. Завдання державного фінансового контролю.
4. Мета державного фінансового контролю.
5. Класифікація державного фінансового контролю.
6. Форми здійснення державного фінансового контролю.
7. Предмет державного фінансового контролю.
8. Метод державного фінансового контролю.
9. Способи здійснення державного фінансового контролю.
10. Методичні прийоми здійснення державного фінансового контролю
11. Суб'єкти державного фінансового контролю за Конституцією України.
12. Основні функції суб'єктів державного фінансового контролю.
13. Органи законодавчої влади України.
14. Суб'єкти Парламентського контролю.
15. Вищий та головні органи державного фінансового контролю.
16. Суб'єкти державного бюджетного контролю.
17. Виконавчі суб'єкти державного фінансового контролю.
18. Спеціалізовані державні органи у сфері фінансового контролю.
19. Державні органи виконавчої влади.
20. Територіальні органи державної виконавчої влади.
21. Центральний орган державної виконавчої влади.
22. Міністерство фінансів України як головний орган суб'єктів державного фінансового контролю.
23. Основні функції Міністерства фінансів України.
24. Суб'єкти судової гілки влади у сфері державного фінансового контролю.
25. Основні функції суб'єктів зовнішнього державного фінансового контролю.
26. Характеристика діяльності Рахункової палати України у сфері державного фінансового контролю.
27. Загальна організаційна структура Рахункової палати України.
28. Реалізація контрольних повноважень Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.
29. Спеціалізовані суб'єкти державного фінансового контролю.
30. Основні функції ДАСУ у сфері державного фінансового контролю.
31. Основні функції Державного казначейства у сфері державного фінансового контролю.
32. Організація і планування заходівДФК Рахунковою палатою.
33. Предмет, об'єкти та суб'єкти контролю Рахунковою палатою.
34. Права, обов'язки та відповідальність посадових осіб Рахункової палати при проведенні заходівДФК.
35. Типові порушення фінансової дисципліни, незаконного та нецільового витрачання бюджетних і позабюджетних коштів.

Перелік питань до підсумкового контролю:

1. Походження терміну «контроль».
2. Визначення фінансового контролю та державного фінансового контролю. Назвіть їх спільні та відмінні ознаки.
3. Завдання державного фінансового контролю.
4. Мета державного фінансового контролю.
5. Види державного фінансового контролю залежно від часу проведення.
6. Види державного фінансового контролю залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта.
7. Форми здійснення державного фінансового контролю.
8. Предмет державного фінансового контролю.
9. Класифікація державного фінансового контролю залежно від часу проведення.
10. Класифікація державного фінансового контролю за інформаційним забезпеченням.
11. Класифікація державного фінансового контролю залежно від характеру взаємовідносин суб'єкта та об'єкта.
12. Класифікація державного фінансового контролю за формами здійснення.
13. Класифікація ревізій залежно від відомчої підпорядкованості.
14. Метод державного фінансового контролю.
15. Способи здійснення державного фінансового контролю.
16. Методичні прийоми здійснення державного фінансового контролю
17. Суб'єкти державного фінансового контролю за Конституцією України.
18. Основні функції суб'єктів державного фінансового контролю: загальні та спеціальні.
19. Органи законодавчої влади України.
20. Суб'єкти Парламентського контролю.
21. Вищий та головні органи державного фінансового контролю.
22. Суб'єкти державного бюджетного контролю.
23. Виконавчі суб'єкти державного фінансового контролю.
24. Спеціалізовані державні органи у сфері фінансового контролю.
25. Державні органи виконавчої влади.
26. Територіальні органи державної виконавчої влади.
27. Центральний орган державної виконавчої влади.
28. Міністерство фінансів України як головний орган суб'єктів державного фінансового контролю.
29. Основні функції Міністерства фінансів України.
30. Суб'єкти судової гільди у сфері державного фінансового контролю.
31. Основні функції суб'єктів зовнішнього державного фінансового контролю.
32. Характеристика діяльності Рахункової палати України у сфері державного фінансового контролю.
33. Загальна організаційна структура Рахункової палати України.
34. Реалізація контрольних повноважень Верховної Ради України у сфері державного зовнішнього фінансового контролю.
35. Спеціалізовані суб'єкти державного фінансового контролю.
36. Основні функції ДАСУ у сфері державного фінансового контролю.
37. Основні функції Державного казначейства у сфері державного фінансового контролю.
38. Організація і планування заходів державного фінансового контролю.
39. Права, обов'язки та відповідальність посадових осіб Рахункової палати при здійсненні заходів ДФК.
40. Перевірка Рахунковою палатою правильності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів.
41. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів Державного бюджету України та загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів.
42. Перевірка Рахунковою палатою касового та фактичного виконання бюджету.
43. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів Державного бюджету України підприємствами і установами.

44. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань, що застосовуються Рахунковою палатою.
45. Типові порушення фінансової дисципліни, незаконної та нецільової витрати бюджетних і позабюджетних коштів.
46. Узагальнення та систематизація матеріалів контролю Рахунковою палатою.
47. Реалізація Рахунковою палатою матеріалів контрольних заходів.
48. Розкрийте напрями бюджетно-фінансового контролю, який здійснює Рахункова палата України.
49. Назвіть види діяльності Рахункової палати України.
50. Організація контрольного процесу Державної аудиторської служби.
51. Форми контролю, які застосовує Держаудитслужба згідно чинного законодавства.
52. Організація та методика проведення інспектування Держаудитслужбою.
53. Порядок розгляду незгоди керівника об'єкта ревізії з фактами та їх обґрунтуванням, викладеним у акті ревізії.
54. Дії керівника контрольної групи у разі відмови підписання акта керівником або іншою відповідальною особою об'єкта перевірки.
55. Розкрийте порядок організації та проведення планової ревізії.
56. Розкрийте порядок організації та проведення позапланової ревізії.
57. Охарактеризуйте стан та розкрийте можливості розвитку міжнародного співробітництва Рахункової палати України з вищими контрольними органами інших країн.
58. Яку роль виконує Національний банк України?
59. Значення Національного банку України для розвитку вітчизняної економіки.
60. Структура Національного банку України.
61. Основні функції Національного банку України.
62. Види операцій, які здійснює Національний банк України.
63. Характеристика сумісної діяльності Національного банку України та Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.
64. Питання, які підлягають розгляду під час перевірки касової дисципліни.
65. Основи побудови організаційної структури державного фінансового контролю.
66. Сутність, методи і форми податкового контролю.
67. Порядок формування планів роботи органів податкового контролю.
68. Порядок звітування органів податкового контролю.
69. Напрями розвитку та удосконалення системи державного фінансового контролю.
70. Теоретико-методологічні підходи до вдосконалення системи державного фінансового контролю.
71. Законодавче підґрунтя здійснення державного фінансового контролю.
72. Функції контролю Рахункової палати України.
73. Оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення бюджетного законодавства.
74. Організація та проведення митного контролю.
75. Основні повноваження митних органів в процесі здійснення контрольних заходів.
76. Співпраця між суб'єктами державного фінансового контролю.
77. Визначення напрямів розвитку та удосконалення системи державного фінансового контролю.
78. Вдосконалення державного фінансового контролю як напрям розвитку системи управління державними фінансами. INTOSAY.
79. Недоліки державного фінансового контролю.
80. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2022—2025 роки та план заходів з її реалізації (2021).

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Богдан Т. Воєнні фінанси: що повинна робити держава? LB.UA дорослий погляд на світ. 2022. URL: https://lb.ua/blog/tetiana_bohdan/523270_voienni_finansi_shcho_povinna_robiti.html
2. Гончарук С.М., Долбнєва Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика : [навчальний посібник]. – Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2019. – 298 с.
3. Гордей О., & Зубенко О. (2023). Важливість контролю державних фінансів у воєнний період в Україні. Scientific Collection «InterConf», (148), 111–113. URL: <https://archive.interconf.center/index.php/conference-proceeding/article/view/2797>
4. Державний фінансовий контроль : підручник / О. А. Шевчук. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2020. – 432 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 145).
5. Державний фінансовий контроль: 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.

Допоміжна

6. Бардаш С.В. Роль фінансового контролю в забезпеченні фінансової стабільності підприємств в умовах воєнного стану. *Ефективна економіка*. 2023. № 2. DOI:<http://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.2.2>
7. Бардаш С.В. Удосконалення державного фінансового контролю: праксеологічний дискурс. *Облік і фінанси*, 2022, № 3 (97). 38-45. URL: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3\(97\)-38-45](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3(97)-38-45)
8. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI. Відомості Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
9. Василевська-Смаглюк, О., Гура, Н., Дерун, І. і Шевчук, В. (2023). Концептуальні засади обліку та контролю бюджетів територіальних громад у воєнний час та в повоєнний період. *Financial and credit activity problems of theory and practice*. 1, 48 (Лют 2023), 91–104. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.48.2023.3982>
10. Виговська, Н.Г., Дячек С.М. Реформування системи фінансового контролю за виконанням місцевих бюджетів. *Вісник Сумського державного університету*. Серія Економіка. 2020. № 3. С. 63-71. DOI: [10.21272/1817-9215.2020.3-7](https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80648). <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80648>
11. Гордей О.Д., Ягоденко І.В. Державний фінансовий контроль в Україні: зарубіжний досвід. *Гроші, фінанси і кредит*. 2022. URL: <https://doi.org/10.32836/2521-666X/2021-76-15>
12. Державний фінансовий аудит: проблеми теорії і практики : монографія / А.О. Шевчук, А.В. Лісовий, К.П. Проскура, та ін. : за заг. ред.. О.А. Шевчука, А.В. Лісового. Університет ДФС України. Ірпінь, 2020. 441с.
13. Дікань Л.В. Державний фінансовий контроль : навчальний посібник у схемах і таблицях / Л. В. Дікань, І. О. Шевченко, Є. В. Дейнеко, Д. В. 2019. 275 с.
14. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: затв. Наказом Мінфіну від 07.02.2013 № 73. URL: <http://uazakon.com>
15. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3166-17>
16. Калетнік Г. М., Здирко Н. Г. Державний аудит та аналіз економічних, енергетичних та екологічних складових публічних закупівель: Монографія. Київ: «Центр учбової літератури», 2021. 420 с.
17. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон від 07.12.1984 р. № 8073-X-BP// База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=80731-10>
18. Колпакова Анастасія. Державний фінансовий контроль на сучасному етапі: огляд концептуальних засад. *International Science Journal of Management, Economics & Finance*. Vol. 2, No. 1, 2023, pp. 9-18. doi: [10.46299/j.isjmef.20230201.02](https://doi.org/10.46299/j.isjmef.20230201.02)
19. Конституція України: Закон від 28.06.1996 р. № 254к/96-BP // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=254%EA%2F96-%E2>
20. Коцупатрий М., Гуцаленко Л., Дерій В. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 424 с.

21. Коцупатрий М., Гуцаленко Л., Дерій В. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] Київ : Центр навчальної літератури , 2019. 424 с.
22. Кримінальний кодекс України : Закон від 05.04.2001 р. № 2341-III-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2341-14>
23. Міжнародна організація вищих органів фінансового контролю (INTOSAY): офіційний сайт. URL: <https://www.intosai.org>
24. Наказ Державної аудиторської служби України від 11 вересня 2018 р. № 196 «Про затвердження методики визначення автоматичних індикаторів ризиків, їх переліку та порядку застосування», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27 вересня 2018 р. за № 1113/32565. URL: <http://uazakon.com>
25. Наказ Держаудитслужби «Про затвердження зразків направлень для посадових осіб органів державного фінансового контролю» від 30.12.2020 р. № 821. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0160-21#Text>
26. Податковий кодекс України від // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: www.zakon4.rada.gov.ua/laws/show/
27. Порядок планування заходів державного фінансового контролю Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2001 р. № 955. URL: <http://uazakon.com>
28. Порядок проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550. URL: <http://uazakon.com>
29. Порядок проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: постанова Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2013 р. № 631. URL: <http://uazakon.com>
30. Постанова Кабінету Міністрів України від 06 квітня 2016 р. № 266 «Про утворення міжрегіональних територіальних органів Державної аудиторської служби». URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>
31. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон від 16.07.1999 р. № 996 – XII-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>
32. Про затвердження змін до Інструкції з планування діяльності органів державного фінансового контролю. Наказ Держаудитслужби від 17.06.2022 № 107. URL: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/2913>
33. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 3.02.2016 р. № 43. Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-п>
34. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879: Закони України. Інформаційно-правовий портал. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
35. Про затвердження Примірної інструкції щодо підготовки міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби інформації про заходи державного фінансового контролю: наказ Держаудитслужби від 16 липня 2018 р. №157. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/FN045547>
36. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон від 26.01.1993 р. № 2939 – XII-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2939-12>
37. Про посилення внутрішнього контролю за правильністю кваліфікації порушень, виявлених в ході заходів державного фінансового контролю. URL: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/567>
38. Про публічні закупівлі: Закон від 25.12.2015 № 922-VIII-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/922-19/page>
39. Про Рахункову палату. Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
40. Смиківський М.М. Державний фінансовий контроль: навчальний посібник М.М. Смиківський. URL: http://bookdn.com/book_329.html

41. Ткачик Л.П., Сеньків Д.Т. Особливості проведення податкового контролю в Україні в умовах цифровізації. *Молодий вчений*, 2023. № 9 (121). С. 36-42. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2023-9-121-8>

Інформаційні ресурси Інтернет:

42. Офіційний веб портал парламенту України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>
43. Єдиний веб портал органів виконавчої влади України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>
44. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
45. Офіційний сайт Держаудитслужби України. URL: <http://www.dasu.gov.ua>
46. Офіційний сайт Рахункової палати України. URL: <http://rp.gov.ua/home/>
47. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>
48. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/>
49. Офіційний сайт Національного банку України. URL: <https://bank.gov.ua/>
50. Офіційний сайт Фонду державного майна України. URL: <https://www.spfu.gov.ua/>
51. Все про бухгалтерський облік. URL: [http:// www.vobu.com.ua](http://www.vobu.com.ua)
52. Всеукраїнський науково-практичний журнал «Фінансовий контроль». URL: <https://fincontrol.com.ua>

Міжнародні видання:

53. Bardash. S. & Osadcha T. Substantiation of theoretical fundamentals of social control in the sphere of economic management. *Baltic Journal of Economic Studies*. Vol. 7, No. 1, 2021. P. 19-26. URL: <http://www.baltijapublishing.lv/index.php/issue/article/view/949/1003>
54. Petruk O., Vyhovska N. & Kostyshyn, Y. (2022). Development of customs control in the system of ensuring the financial security of a country. *Accounting and Financial Control*, 4(1), 30-40. doi:10.21511/afc.04(1).2023.03. URL: https://www.businessperspectives.org/images/pdf/applications/publishing/templates/article/assets/18056/AFC%202022-2023_1_Petruk.pdf
55. Лімська декларація керівних принципів контролю. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/604_001.
56. Стандарти з аудиту державних фінансів. URL: http://old.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/232351?cat_id=32836