

Вибіркова компонента самостійного вибору в межах ОПП

ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

Презентація дисципліни для ОПП «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

6 семестр

3 кредити

90 годин

Фаховий молодший бакалавр · очна форма · українська мова

КЛЮЧОВІ АКЦЕНТИ

правові засади

податковий контроль

бюджет і казначейство

фінмоніторинг

банківський контроль

валютний нагляд

СИЛАБУС дисципліни (курсу)
«ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ»
Ступінь освіти: фаховий молодший бакалавр
Освітньо-професійна програма: Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Галузь знань: 07 Управління та адміністрування
Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Посилання на курс у системі дистанційного навчання: <https://posekmodule.km.ua/course/view.php?id=1426>
Семестр: шостий Кількість кредитів: Мова викладання: кредитів: державна (українська)
Розклад занять: <https://posekmodule.km.ua/course/view.php?id=384>

КЕРІВНИК КУРСУ
ПІП Гуменюк Ірина Леонтівна
Кандидат економічних наук, доцент, викладач-методист
цивільної комісії обліково-економічних дисциплін
Контактна інформація: Тел. +380673818169
e-mail: vovns-irina@ukr.net

Інформація про очна/онлайн (Viber, Google Meet, Zoom) та консультативні (за потреби) потреби)

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ	
Мета вивчення навчальної дисципліни:	накази у формі очної роботи здобувачів фахової передвищої освіти відповідно до змісту навчальної програми курсу, які відносять студентів до спеціальності Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок в Україні, особливо акцент на розуміння у сфері економічної діяльності в Україні.
Кількість кредитів	3
Загальна кількість годин	90
Кількість модулів	3
Форма навчання	очна
Статус навчальної дисципліни	Об'єкт знань: основи економіки, що формують спеціальні компетенції
Передні навчальні дисципліни, які мають бути вивчені раніше, перелік раніше здобутих результатів навчання	Фінанси, гроші і кредити, Економіка системи, Фінансовий облік, Банківська справа, Додаткові основи: Додаткові основи мовної: -

Титульна сторінка силабусу

Паспорт дисципліни

Коротка навігація за курсом

Ступінь освіти

**фаховий
молодший
бакалавр**

Статус

**обов'язковий
освітній
компонент**

Форма

очна

Підсумок

залік

Мова

**державна
(українська)**

Тривалість

6 семестр

Передумови вивчення

Фінанси, гроші і кредит · Податкова система · Фінансовий облік ·
Казначейська справа

Керівник курсу

+

- ОПП: «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
- Галузь знань: D Бізнес, адміністрування та право
- Посилання на курс і розклад подані в дистанційній системі
- Консультації: очно / онлайн за потреби

Силабус

Мета, зміст і очікуваний ефект

Дисципліна поєднує фінансово-правову, облікову та контрольну підготовку

Мета курсу

Сформулювати комплексне знання щодо предмету курсу відповідно до сучасних тенденцій розвитку фінансово-правових відносин в Україні.

У курсі приділено й на підсиленій ролі фінансового контролю в умовах повномасштабної війни.

- аналіз правових ситуацій і прийняття обґрунтованих рішень
- розв'язання задач практичних занять і самостійної роботи
- порівняння українських і зарубіжних підходів
- дотримання професійної етики та антикорупційних норм

Що формує дисципліна

правове мислення

аналітичні рішення

контрольні дії

фінансову культуру

роботу з даними

законність рішень

Курс орієнтований на практичне застосування знань у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

СТРУКТУРА КУРСУ

Лекції	Години занять				Тема	Результати навчання
	Правові Сесії	Семінари	Лабораторні	Самостійні		
2	-	2	-	2	Тема 1. Теоретико-правові засади фінансового контролю в Україні	Вивчити поняття та значення фінансового контролю. Мета, завдання та функції державного фінансового контролю. Класифікація фінансового контролю. Знати принципи фінансового контролю. Об'єкти та суб'єкти фінансового контролю
2	2	-	-	2	Тема 2. Процес фінансового контролю	Знати сутність системи фінансового контролю. Характеристика концепції створення єдиної системи фінансового контролю. Вивчити зарубіжний досвід організації фінансового контролю. Склад єдиної системи фінансового контролю.
2	2	-	-	-	Тема 3. Суб'єкти фінансового контролю	Знати органи загальної компетенції як суб'єкти фінансового контролю та їх контрольні повноваження. Органи спеціальної компетенції та їх контрольні повноваження. Розуміти особливості правового статусу Національного банку України як суб'єкту фінансового контролю.
2	2	-	-	2	Тема 4. Фінансово-правова відповідальність як наслідок здійснення фінансового контролю	Знати сутність і роль фінансового контролю у системі фінансового права в Україні. Правове регулювання фінансового контролю. Розуміти основні завдання фінансового контролю у системі фінансового права. Вивчити правове регулювання фінансового контролю
4	2	-	-	2	Тема 5. Бухгалтерський облік як способ забезпечення здійснення фінансового контролю в Україні	Знати зміст господарського обліку та його складові. Поняття та значення бухгалтерського обліку, як основної складової господарського обліку. Розуміти предмет та об'єкти бухгалтерського обліку. Метами бухгалтерського обліку.
2	2	-	-	-	Тема 6. Правові основи організації ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності	Знати правові основи організації ведення бухгалтерського обліку. Обов'язки головного бухгалтера по веденню бухгалтерського обліку і представленою фінансової звітності. Розуміти форми ведення та організації бухгалтерського обліку і порівнян відображення господарських операцій. Реєстри бухгалтерського обліку. Фінансова звітність за законодавством України.

Структура курсу у силабусі

Компетентності та результати навчання

Курс розвиває загальні й спеціальні професійні компетентності

7

загальних
компетентностей

11

спеціальних
компетентностей

6

результатів
навчання

Фокус компетентнісного блоку

ЗК

- правова свідомість
- комунікація
- ІКТ
- аналіз інформації

СК

- фінансовий інструментарій
- звітність
- контрольні функції
- професійний розвиток

РН

- законність рішень
- пошук і відбір даних
- аналіз звітності
- базові контрольні функції

Приклади

Загальні компетентності

- усвідомлення прав і обов'язків члена суспільства
- застосування знань у практичних ситуаціях
- використання ІКТ і пошук інформації з різних джерел

Спеціальні компетентності

- використання фінансового, економічного, статистичного й правового інструментарію
- здійснення професійної діяльності згідно із законодавством
- виконання контрольних функцій у сфері фінансів

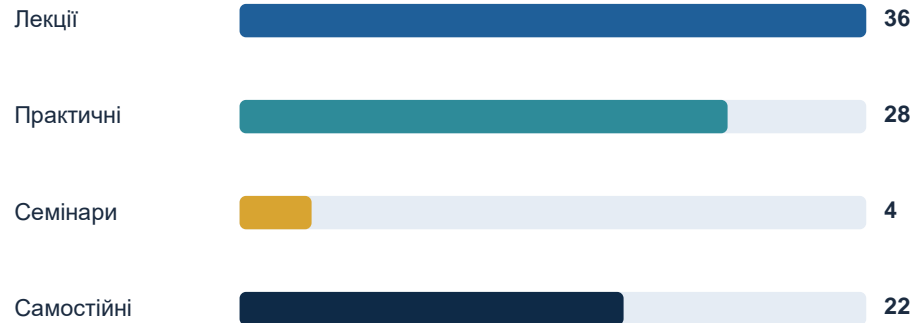
Результати навчання

Знання економічних категорій, дотримання вимог законодавства, робота з інформацією, аналіз фінансової звітності та володіння методичним інструментарієм базових контрольних функцій.

Структура курсу в годинах

90 годин навчального навантаження та 14 тематичних блоків

Розподіл годин



14
тем

3
кредити ECTS

6
семестр

СТРУКТУРА КУРСУ

Години занять					Тема	Результати навчання
Лекції	Практичні	Семінари	Дискусійні	Самостійні		
2	-	2	-	2	Тема 1. Теоретико-правові засади фінансового контролю в Україні	Вивчити поняття та значення фінансового контролю. Мета, завдання та функції державного фінансового контролю. Класифікація фінансового контролю. Загні провадний фінансового контролю. Об'єкти та суб'єкти фінансового контролю.
2	-	-	-	2	Тема 2. Проведення фінансового контролю	Визити сутність системи фінансового контролю. Характеристика компетенцій сторони самої системи фінансового контролю. Вивчити зрубілий довід, організації фінансового контролю. Склад самої системи фінансового контролю.
2	2	-	-	-	Тема 3. Суб'єкти фінансового контролю	Визити органи загальної компетенції як суб'єкти фінансового контролю та їх контрольні повноваження. Органи спеціальної компетенції та їх контрольні повноваження. Розумити особливості правового статусу Національного банку України як суб'єкту фінансового контролю.
2	2	-	-	2	Тема 4. Фінансово-правові ознаки діяльності як наслідок здійснення фінансового контролю	Визити сутність і роль фінансового контролю у системі фінансового права в Україні. Правове регулювання фінансового контролю. Розумити основні значення фінансового контролю у системі фінансового права. Вивчити правові регулювання фінансового контролю.
4	2	-	-	2	Тема 5. Бухгалтерський облік як складову фінансово-облікової діяльності фінансового контролю в Україні	Визити зміст господарського обліку та його складові. Вивчити та значення бухгалтерського обліку, як основної складової господарського обліку. Розумити предмет та об'єкти бухгалтерського обліку. Методи бухгалтерського обліку.
2	2	-	-	-	Тема 6. Правові основи організації бухгалтерського обліку / бухгалтерського обліку / фінансової звітності	Визити правові основи організації і ведення бухгалтерського обліку. Ознаки бухгалтерського обліку по класифікації бухгалтерського обліку і представлення фінансової звітності. Розумити форми ведення та організації бухгалтерського обліку і порядок виконання господарських операцій. Регістри бухгалтерського обліку. Фінансова звітність та законодавство України.

Теми 1–6

Критерії оцінювання	Рівень виконаності	Оцінка за навчально-освітньою	
		Екзамени	Діагностика підготовки в цілому
Студент відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виклавши знання і розуміння основних положень, з допомогою викладача може аналізувати початковий матеріал, виправити помилки, серед яких – значна кількість суттєвих.	Середній (репродуктивний)	визначено	Залежно від ступеню виконання
Студент володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.	Нижчий (репродуктивний-продуктивний)	визначено	Залежно від ступеню виконання
Студент володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу.	Не визначено	не визначено	не визначено
Студент володіє матеріалом на рівні елементарного розуміння і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів	Не визначено	не визначено	не визначено

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КУРСУ:

Нормативно-правова база	<ol style="list-style-type: none"> Закон України "Про основи засади здійснення державного фінансового контролю в Україні", URL: http://zakon1.rada.gov.ua Закон України "Про Рахункову книгу", URL: http://www.dau.rada.gov.ua Положення про Державну казначейську службу України, URL: http://zakon1.rada.gov.ua/show/044-2016-%D0 Положення про Державну ординаторську службу України, URL: http://zakon1.rada.gov.ua/show/044-2016-%D0 Положення про Державну фінансову службу України, URL: http://zakon1.rada.gov.ua/show/044-2016-%D0
Основна література	<ol style="list-style-type: none"> Гуменюк Т.І. Особливості інформаційного державного фінансового контролю для забезпечення національної безпеки України, Інститут економіки № 3, 2014. Гуменюк Т.І. Фінансовий контроль. Початковий посібник за освітньо-професійною спеціальністю фінансовий бухгалтер (спеціальність 072 «Фінансово-бухгалтерська справа, створюється на фінансовій ринку») в Київському Політехнічному, 2024, 130 с. Андрущенко Г.С., Котикова А.А., Савченко Л.А. Фінансово-контрольний право: навч. посібн. 2-ге вид. перероб. / Київ: Київ. Юридич. Ін-т, 2021, 448 с. Ліпавий, Л., Кожушан, О., Криштан, Г. (2015). Реформування фінансового контролю в Україні – провідні виклики на шляху до успіху. Київ: АНУ, 220. doi: http://dx.doi.org/10.26907/2541-8252.2015.1.141-146 Правові основи фінансового контролю в Україні (2019).

Оцінювання і джерела

Зміст курсу: теми 1–5

Теоретико-правова база і зв'язок контролю з обліком

01

Теоретико-правові засади фінансового контролю в Україні

02

Процес фінансового контролю

03

Суб'єкти фінансового контролю

04

Фінансово-правова відповідальність як наслідок здійснення контролю

05

Бухгалтерський облік як спосіб забезпечення фінансового контролю в Україні

Логіка першого блоку

- від базових понять і принципів — до розуміння системи фінансового контролю
- від суб'єктів контролю — до наслідків та відповідальності
- від правових засад — до ролі бухгалтерського обліку як інформаційної основи контролю

СИСТЕМА			
№	Тема	Розмір	Відповідальність
1	Теоретико-правові засади фінансового контролю в Україні	2	2
2	Процес фінансового контролю	2	2
3	Суб'єкти фінансового контролю	2	2
4	Фінансово-правова відповідальність як наслідок здійснення контролю	2	2
5	Бухгалтерський облік як спосіб забезпечення фінансового контролю в Україні	2	2

Фрагмент таблиці тем

Зміст курсу: теми 6–10

Від звітності та моніторингу — до податкового й банківського контролю

06

Правові основи організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності

07

Організаційно-правові засади фінансового моніторингу в Україні

08

Місце бюджетного контролю в системі фінансового контролю

09

Правова природа податкового контролю в Україні

10

Правові основи банківського контролю в Україні

Ключові вектори другого блоку

звітність

фінмоніторинг

бюджет

податки

банк

Саме в цій частині курсу студенти переходять до конкретних сфер контролю і процедур перевірки.



№	Назва	Кількість годин
1	Вступ	2
2	Правові основи організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності	10
3	Організаційно-правові засади фінансового моніторингу в Україні	10
4	Місце бюджетного контролю в системі фінансового контролю	10
5	Правова природа податкового контролю в Україні	10
6	Правові основи банківського контролю в Україні	10
7	Підсумок курсу	2
Всього		64

Фрагмент структури курсу

Зміст курсу: теми 11–14

Валютний, казначейський, недержавний контроль і гарантії законності

11

Особливості здійснення валютного контролю (нагляду) за чинним законодавством України

12

Правові засади здійснення фінансового контролю за розрахунково-касовими операціями та державних цільових фондів

13

Правові засади здійснення недержавного фінансового контролю в Україні

14

Гарантії законності при здійсненні фінансового контролю

Фінальна карта контролю

валютний нагляд

казначейський контроль

недержавний аудит

законність процедур

публічні кошти

Завершальні теми формують цілісне бачення контрольної системи: від валютних операцій і касових процедур — до недержавного аудиту й гарантій законності.

Освітній процес і оцінювання

Відвідування, відпрацювання, допуск і 4-бальна шкала

Організація навчання

- відвідування лекційних, практичних і семінарських занять є обов'язковим
- пропуски відпрацьовуються через самостійне опрацювання джерел і консультації
- до диференційованого заліку допускаються студенти без невідпрацьованих пропусків
- оцінювання знань здійснюється за 4-бальною шкалою

Рівні результату



У силабусі критерії деталізують творчий, достатній, середній і низький рівні компетентності.

Критерій оцінювання	Рівні		Обсяг та складові частини оцінки
	відмінно	добре	
Успішно виконав/вона всі навчальні завдання, отримав/ла повну кількість балів за кожне завдання, виконав/вона всі навчальні завдання, отримав/ла повну кількість балів за кожне завдання.	Середній результат	Задовільно	Відмінно
Студент/ка виконав/вона завдання на рівні, повністю задовільно, отримав/ла повну кількість балів за кожне завдання.	Відмінно	Добре	Добре
Студент/ка виконав/вона завдання на рівні, повністю задовільно, отримав/ла повну кількість балів за кожне завдання.	Відмінно	Добре	Добре

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КУРСУ:

1. Закон України "Про освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 2. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 3. Закон України "Про професійну освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 4. Закон України "Про державну службу" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 5. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 6. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 7. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 8. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 9. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 10. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.

Критерії оцінювання

1. Закон України "Про освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 2. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 3. Закон України "Про професійну освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 4. Закон України "Про державну службу" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 5. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 6. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 7. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 8. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 9. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.
 10. Закон України "Про вищу освіту" (змінені редакції) від 05.09.2017 № 214-VIII.

Інформаційне забезпечення

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КУРСУ

Нормативна база, основна і додаткова література, інтернет-ресурси

Що включає силабус

- закони та положення щодо державного фінансового контролю
- навчальний посібник і праці І. Л. Гуменюк
- праці з реформування фінансового контролю та аудиту
- офіційні ресурси Президента, Верховної Ради, КМУ та Мінфіну

Курс дає системне уявлення про фінансовий контроль як інструмент законності, підзвітності та ефективного управління публічними й приватними фінансами.

Курс дає знання про норми, облік, звітність, контрольні процедури та аналітичне мислення.

	<p>https://arm.naiu.kiev.ua/books/finansove_pravo/lekcija3.html.</p> <p>6. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та плану заходів з її реалізації (2021). Розпорядження № 1805-р. 10.29.12.2021.: https://www.kmu.gov.ua/npas/proshvalennya-strategiyireformuvannyasistemi-upravlinnya-derzhavnimi-finansami-na-20222025-roki-ta-planuzahodiv-z-yiyi-realizaciyii291221-1805.</p> <p>7. Фінансовий контроль (2014). Визучено з https://uk.wikipedia.org/wiki/Фінансовий_контроль.</p> <p>8. Шевченко, Н., Шевченко, О. (2009). Реформування системи державного фінансового контролю в умовах Євроінтеграції. http://www.repositori.kneu.edu.ua/bitstream/123456789/21805/1/4Шевченко.%20</p>
Додаткова література	<p>1. Гуменюк І.Л. Фінансовий контроль. Методичні рекомендації для виконання самостійної та індивідуальної роботи здобувачів за освітньо-професійним ступенем фаховий молодший бакалавр спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок». Кам'янець-Подільський: Відокремлений структурний підрозділ Кам'янець-Подільської фаховий коледж Навчально-реабілітаційного закладу вищої освіти «Кам'янець-Подільський державний інститут», 2025, с.44</p> <p>2. Гуменюк І.Л. Методичні рекомендації щодо виконання тестових завдань і тестів з дисципліни Фінансовий контроль за ОПС фаховий молодший бакалавр. Кам'янець-Подільський: Відокремлений структурний підрозділ Кам'янець-Подільської фаховий коледж Навчально-реабілітаційного закладу вищої освіти «Кам'янець-Подільський державний інститут», 2024, 23 с.</p> <p>3. Мандриченко О. В. Фінансовий контроль як підручниця виникнення аудиту та аудиторської діяльності. Наше право. № 1 (Частина 1).2022. С. 187–191.</p> <p>4. Коробцова Д.В. Правове забезпечення фінансової безпеки держави в умовах воєнного стану. Аналітично-порівняльне правознавство. 2022. № 2. С. 141-146. URL: https://dspace.univd.edu.ua/items/9538cc69-f8e3-4cbc-96d8-6abc05824745</p>
Інтернет-ресурси	<p>1.Офіційний сайт Президента України. [Електронний ресурс] – URL: https://www.president.gov.ua/ru</p> <p>2.Верховна Рада України. [Електронний ресурс]: офіційний сайт – URL: www.rada.gov.ua</p> <p>3.Кабінет Міністрів України. [Електронний ресурс]: офіційний сайт – URL: http://www.kmu.gov.ua</p> <p>4.Міністерство фінансів України. [Електронний ресурс]: офіційний сайт – URL: http://www.minfin.gov.ua</p>