

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

# **ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ**

**Робоча програма**  
**для студентів спеціальності**  
**071 "Облік і оподаткування"**  
**першого (бакалаврського) рівня**

**Харків**  
**ХНЕУ ім. С. Кузнеця**  
**2018**

УДК 336.1(07.034)

Д36

**Укладачі:** Л. В. Дікань  
Т. О. Кривцова

Затверджено на засіданні кафедри економічного консалтингу.  
Протокол № 1 від 28.08.2017 р.

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

**Державний фінансовий контроль** : робоча програма для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" першого (бакалаврського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. Л. В. Дікань, Т. О. Кривцова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. – 76 с.

Подано тематичний план навчальної дисципліни та її зміст за модулями й темами. Вміщено плани лекцій, семінарських і практичних занять, матеріали для закріплення знань (завдання для самостійної роботи, контрольні запитання), критерії оцінювання знань студентів, професійні компетентності, якими має володіти студент після вивчення дисципліни.

Рекомендовано для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" першого (бакалаврського) рівня.

**УДК 336.1(07.034)**

## Вступ

У сучасних економічних умовах особливої ваги набувають питання вдосконалення управління, однією з найважливіших функцій якого є контроль. Водночас контроль необхідно розглядати і як певний вид людської діяльності з характерними для неї формами, засобами і методами.

Контроль – це не самоціль, але він стає основним джерелом інформації для виявлення причин порушень, що виникають у процесі управління, у справі забезпечення збереження власності підприємств, раціонального використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, а також попередження невиробничих витрат, розкрадання та псування цінностей, а також дійовим засобом впливу для ухвалення рішень щодо запобігання тим чи іншим порушенням.

Важливість порушення будь-яких питань стосовно ревізії обумовлено й необхідністю розробки стратегії розвитку загальної системи контролю і, зокрема, державного фінансового контролю, оскільки сьогодні практично відсутні єдині нормативно-правові та методологічні основи його здійснення, правові механізми взаємодії і чітке розмежування функцій та повноважень контрольних органів щодо попередження, виявлення та усунення фінансових правопорушень. різних рівнів. Підвищення дієвості та ефективності контролю, посилення його профілактичної спрямованості та підготовки кадрів постають ключовими питаннями такої стратегії. Усе це обумовлює необхідність вивчення дисципліни "Державний фінансовий контроль".

Навчальна дисципліна "Державний фінансовий контроль" є варіативною навчальною дисципліною та вивчається згідно з навчальним планом підготовки фахівців освітнього рівня "бакалавр" спеціальності 071 "Облік і оподаткування" для всіх форм навчання.

## 1. Опис навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна: підготовка бакалаврів	Галузь знань, спеціальність, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		Денна форма навчання	Заочна форма навчання
Кількість кредитів – 4	Галузь знань 07 "Управління та адміністрування"	За вибором	
Змістових модулів – 2	Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"	Рік підготовки	
		3-й	1-й
Семестр			
6-й		1-й	
Загальна кількість годин для денної форми навчан- ня – 120; для заочної форми на- вчання – 145	Освітній ступінь: бакалавр	Лекції	
		30 год	6 год
Практичні, семінарські			
30 год		12 год	
Самостійна робота			
60 год		127 год	
Вид контролю			
Диферен- ційований залік		Екзамен	
Тижневих годин для ден- ної форми навчання: аудиторних – 60; самостійної роботи сту- дента – 60; для заочної форми на- вчання: аудиторних – 18; самостійної роботи сту- дента – 127			

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної роботи становить:

для денної форми навчання – 50 %;

для заочної форми навчання – 12,4 %.

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

**Метою** викладання даної навчальної дисципліни є формування знань і навичок з теорії та практики державного фінансового контролю.

Для досягнення мети поставлені такі основні **завдання**:

засвоєння студентами теоретичних основ державного фінансового контролю;

оволодіння знаннями з конкретних форм організації контрольних заходів;

вивчення сучасних методів та спеціальних прийомів державного фінансового контролю.

**"Державний фінансовий контроль"** – навчальна дисципліна про принципи та методи вивчення законності, достовірності та економічної доцільності господарських і фінансових операцій та процесів на підприємствах, організаціях і установах державної форми власності на основі використання облікової, звітної, планової (нормативної) та іншої економічної інформації в поєднанні з дослідженням фактичного стану об'єктів контролю.

**Об'єктом** навчальної дисципліни є процеси спостереження за фактичним станом об'єктів контролю і перевірки використання облікової, звітної, планової (нормативної) та іншої економічної інформації.

**Предметом** навчальної дисципліни є система економічних відносин на макро- і мікрорівнях з приводу систематичного спостереження і перевірки ходу функціонування суспільного, виробничого або іншого процесу відповідно до конституційних норм і законодавчого регулювання.

Вивчення цієї навчальної дисципліни студент розпочинає набувши певних знань, навичок з інших галузей науки та виробничої практики. Перш за все це стосується дисциплін загальноекономічного циклу: "Політекономія", "Макроекономіка", "Мікроекономіка", "Фінанси", "Бухгалтерський облік", "Податкова система".

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять та виконання практичних завдань. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має

самостійна робота студентів. Усі види занять розроблені відповідно до кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

**знати:**

теоретичні основи економічного контролю;

організацію контрольно-ревізійного процесу;

форми державного фінансового контролю: державний фінансовий аудит, інспектування, перевірка державних закупівель;

контроль діяльності підприємницьких структур, установ та організацій;

основні принципи організації відомчого фінансового контролю в системі виконавчої влади;

**уміти:**

організувати та планувати контрольно-ревізійну роботу щодо перевірок діяльності суб'єктів господарювання;

відбирати найбільш сучасні й ефективні форми, способи й методи контролю під час організації контрольного процесу;

перевіряти правильність складання, затвердження і виконання кошторису бюджетної установи та правильність внесення змін до кошторису і плану асигнувань бюджетної установи;

здійснювати державний фінансовий контроль діяльності підприємницьких структур, установ та організацій;

складати акти та звіти за результатами перевірок та оформлювати додатки до них;

здійснювати підготовку висновків і пропозицій за результатами контролю;

контролювати виконання прийнятих за результатами перевірок рішень;

аналізувати причини порушень чинного законодавства;

вносити пропозиції щодо реалізації матеріалів ревізії;

розробляти заходи щодо впровадження більш ефективних форм організації та проведення ревізій.

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами професійними компетентностями, що наведені в табл. 2.1

**Професійні компетентності, які отримують студенти  
після вивчення навчальної дисципліни**

Код компетентності	Назва компетентності	Складові компетентності
ДФК* 1	Визначати особливості здійснення державного фінансового контролю в Україні та за її межами	Проводити порівняльний аналіз контрольно-ревізійної роботи на теренах України та за кордоном
		Проводити аналіз діючого нормативно-правового забезпечення контролю в Україні
		Визначати найбільш сучасні й ефективні форми державного економічного контролю під час організації контрольного процесу
		Визначати мету, завдання, предмет та об'єкти державного економічного контролю
ДФК 2	Здійснювати організацію контрольно-ревізійної діяльності	Визначати права, обов'язки та відповідальність суб'єктів контролю
		Проводити планування контрольно-ревізійної діяльності
		Застосовувати доцільні методи та прийоми при проведенні контрольно-ревізійних дій
		Здійснювати узагальнення результатів контрольно-ревізійної діяльності
		Розробляти рекомендації за результатами контролю
ДФК 3	Здійснювати державний фінансовий контроль в Україні	Проводити державний фінансовий аудит
		Проводити інспектування (ревізію)
		Проводити перевірку державних закупівель
		Визначати особливості контрольно-ревізійної діяльності у бюджетних установах, організація та на промислових підприємствах
		Знати особливості здійснення контролю фінансово-кредитних установ залежно від напрямку їх діяльності

*Примітка.* ДФК – державний фінансовий контроль.

Структуру складових професійних компетентностей та їх формування відповідно до Національної рамки кваліфікацій України наведено в додатку А.

### **3. Програма навчальної дисципліни**

#### **Змістовий модуль 1**

#### **Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольно-ревізійного процесу**

##### **Тема 1. Становлення та розвиток контролю**

*1.1. Основні історичні віхи розвитку контролю.* Прояви контролю у матріархаті та патріархаті. Контроль при рабовласницькому устрою. Контроль за феодального устрою. Розвиток контролю у напрямку ухвалення спеціальних законів.

*1.2. Еволюція контролю на теренах України.* Взаємозв'язок історії контролю та розбудови державності в Україні. Розвиток контролю під час входу України до складу царської Росії. Основи вежі розвитку контролю в період радянської влади. Етапи становлення контролю на теренах незалежної України.

*1.3. Основні віхи розвитку органів контрольно-ревізійної роботи в зарубіжних країнах.* Найстаріші згадки про впровадження організаційно-контрольної роботи. Прототипи сучасних органів контролю. Організаційні форми розвитку контролю у ХХ ст.

*1.4. Правова основа та організаційні схеми контролю в зарубіжних країнах.* Сучасні погляди на організацію контрольно-ревізійної роботи в зарубіжних країнах. Органи контролю в зарубіжних країнах.

*1.5. Організація контрольно-ревізійної роботи в окремих країнах.* Особливості організації контрольно-ревізійної роботи в зарубіжних країнах.

##### **Тема 2. Сутність та зміст економічного контролю**

*2.1. Економічний контроль та його зміст.* Сутність економічного контролю. Різновиди економічного контролю. Основні завдання та функції економічного контролю. Предмет та об'єкт економічного контролю. Методологія контролю.

*2.2. Державні органи економічного контролю в Україні.* Органи законодавчої влади державного економічного контролю. Органи виконавчої влади державного економічного контролю. Судові органи державного економічного контролю.



### **Тема 3. Сутність та функції державного фінансового контролю**

*3.1. Сутність, завдання і функції державного фінансового контролю.* Поняття, суть, значення державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки. Предмет та об'єкти державного фінансового контролю. Принципи здійснення контролю.

*3.2. Система державного фінансового контролю та її основні елементи.* Суб'єкти контролю. Органи контролю та їх характеристика. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. Рахункова палата України. Державна аудиторська служба України: структура, функції.

*3.3. Види і форми державного фінансового контролю.* Види контролю. Форми державного фінансового контролю

*3.4. Методичні прийоми державного фінансового контролю.* Прийоми під час проведення державного фінансового контролю

*3.5. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.* Обов'язки, права та відповідальність посадових осіб органів державного фінансового контролю. Форми контролю: класифікація, сутність, загальна характеристика.

### **Тема 4. Організація контрольно-ревізійної діяльності**

*4.1. Зміст контрольно-ревізійної діяльності.* Контрольно-ревізійна процедура. Контрольно-ревізійний процес. Суб'єкти контрольно-ревізійної діяльності. Учасники ревізії. Контрольно-ревізійні дії. Ревізійні операції.

*4.2. Стадії контрольно-ревізійного процесу.* Організаційна стадія контрольно-ревізійного процесу. Дослідна стадія контрольно-ревізійного процесу. Стадія узагальнення та реалізації результатів контрольно-ревізійного процесу.

*4.3. Планування контрольно-ревізійної діяльності. Види планів ревізії.* Періодичність у плануванні контрольно-ревізійної діяльності. Структура плану контрольно-ревізійної діяльності. Принцип планування контрольно-ревізійної діяльності. Види планів.

*4.4. Права, обов'язки та відповідальність контролерів-ревізорів.* Права та обов'язки контролерів – ревізорів, їх відповідальність.

*4.5. Документи як об'єкт дослідження в ревізії.* Поняття "документ". Класифікація документів. Доброякісні та недоброякісні документи. Підробка. Істина в ревізії.

4.6. *Способи перевірки документів.* Хронологічна та систематизована, комбінована та вибіркова перевірка.

4.7. *Узагальнення результатів контролю та їх реалізація.* Проміжний акт. Загальний акт. Структура актів.

### **Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність та зміст**

5.1. *Визначення поняття "державний фінансовий аудит".* Підходи до визначення поняття "державний фінансовий аудит" в спеціальній економічній літературі

5.2. *Нормативно-правове забезпечення державного фінансового аудиту.* Рівні нормативно-правового забезпечення державного фінансового аудиту. Основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення державного фінансового аудиту

5.3. *Класифікація державного фінансового аудиту.* Класифікаційні ознаки державного фінансового аудиту. Форми державного фінансового аудиту.

5.4. *Суб'єкти державного фінансового аудиту.* Державна аудиторська служба України. Рахункова палата України.

### **Тема 6. Перевірка державних закупівель як форма державного фінансового контролю**

6.1. *Визначення поняття "перевірка державних закупівель".* Підходи до визначення поняття "перевірка державних закупівель" в спеціальній економічній літературі.

6.2. *Нормативно-правове забезпечення перевірки державних закупівель.* Основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення перевірки державних закупівель.

6.3. *Права та повноваження ДАСУ як суб'єкта перевірки державних закупівель.* Права та повноваження ДАСУ як суб'єкта перевірки державних закупівель.

### **Тема 7. Інспектування у формі ревізії: поняття і зміст**

7.1. *Визначення поняття "ревізія".* Підходи до визначення поняття "ревізія" в спеціальній економічній літературі. Інспектування: поняття та зміст. Відмінні риси між ревізією та інспектуванням.

7.2. *Предмет, об'єкт та суб'єкти ревізії.* Предмет ревізії. Завдання ревізії на теоретичному і практичному рівнях. Об'єкти ревізії. Суб'єкти ревізії.

*7.3. Мета, завдання, функції та принципи ревізії.* Мета ревізії. Завдання ревізії. Функції ревізії. Принципи ревізії.

*7.4. Зміст та класифікація ревізій.* Класифікаційні ознаки ревізій. Класифікація ревізій за певними ознаками.

## **Змістовий модуль 2**

### **Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій**

#### **Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур**

*8.1. Контроль доходів і фінансових результатів діяльності підприємницьких структур.* Завдання, об'єкти та джерела інформації для контролю. Нормативно-правова база.

*8.2. Контроль статутної діяльності та фінансового стану підприємницьких структур.* Контроль правомірності здійснення статутної діяльності підприємства. Контроль стану власного капіталу.

#### **Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах**

*9.1. Поняття контролю в бюджетних установах, його мета, завдання та принципи.* Поняття контролю в бюджетних установах. Мета контролю в бюджетній установі. Завдання контролю в бюджетних установах. Принципи контролю в бюджетних установах.

*9.2. Методи контролю в бюджетних установах.* Загальнонаукові та специфічні методи здійснення контролю в бюджетних установах.

*9.3. Організація ревізії бюджетних установ.* Сутність та зміст ревізії. Динаміка здійснення ревізії в сучасних умовах. Планування проведення перевірки в бюджетних установах. Дослідження діяльності бюджетної установи. Узагальнення ревізії бюджетної установи.

#### **Тема 10. Організація планування контролю бюджетних установ**

*10.1. Мета, завдання, принципи та зміст планування ревізії бюджетної установи.* Мета, завдання та принципи планування ревізії бюджетної установи. Організаційні стадії планування: планування ревізії в разі попереднього ознайомлення з бюджетною установою та організація проведення ревізії після ознайомлення з бюджетною установою, що перевіряється.

*10.2. Планування ревізії в разі попереднього ознайомлення з бюджетною (підконтрольною) установою.* Планування ревізії до виїзду на об'єкт контролю: порядок повідомлення про проведення ревізії, заповнення ревізором Робочого зошиту на підставі вивчення справи попередньої ревізії та доступних матеріалів діяльності об'єкта, складання Програми та Робочого плану ревізії, видача ревізору направлення на ревізію, виїзд на ревізію.

*10.3. Організація проведення ревізії після ознайомлення з бюджетною установою, що перевіряється.* Організація проведення ревізії на об'єкті: порядок подання керівнику (заступнику керівника) установи, яку ревізують, примірників направлення на проведення ревізії та Програми ревізії.

## **Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи**

*11.1. Перевірка кошторисів та планів асигнувань як найважливіших документів бюджетної установи.* Мета, джерела інформації і методика перевірки кошторису та плану асигнувань бюджетної установи.

*11.2. Ревізія касових та банківських операцій.* Мета, джерела інформації та методика ревізії касових операцій та ревізії коштів на поточних рахунках.

*11.3. Ревізія оплати праці в бюджетних установах.* Ревізія правильності нарахування заробітної плати. Перевірка фактично виплаченої заробітної плати. Перевірка доцільності встановлення та виплати надбавок і доплат. Ревізія розрахунку відпусток. Ревізія розрахунків за лікарняними листами. Ревізія підзвітних сум.

*11.4. Ревізія розрахунків установи з бюджетом та державними фондами за податками та платежами.* Перевірка розрахунків та сплати єдиного соціального внеску. Перевірка розрахунку та сплати податку з доходів фізичних осіб працівників бюджетних установ.

*11.5. Перевірка розрахунків бюджетної установи з дебіторами та кредиторами.* Мета, джерела інформації та методика ревізії розрахунків бюджетної установи з дебіторами та кредиторами.

*11.6. Ревізія основних засобів та інших необоротних активів бюджетної установи.* Мета, джерела інформації, методика здійснення перевірки основних засобів та нематеріальних активів у бюджетних установах. Порядок проведення та оформлення результатів інвентаризації необоротних активів.

*11.7. Ревізія запасів бюджетної установи.* Мета, джерела інформації, методика здійснення перевірки наявності, правильності оцінювання та обліку запасів.

*11.8. Перевірка фінансової звітності установи.* Склад та призначення фінансової звітності бюджетних установ. Методика перевірки фінансової звітності установи.

## **Тема 12. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи**

*12.1. Документування контрольних заходів та їх результатів.* Документальне узагальнення результатів ревізії. Класифікація документів, що узагальнюють результати ревізії бюджетної установи. Документи, які необхідні для підтвердження виявлених правопорушень.

*12.2. Вимоги до оформлення результатів ревізії.* Вимоги до оформлення акту ревізії. Вимоги до оформлення виявлених порушень.

*12.3. Формування справ за матеріалами закінчених ревізій.* Упорядкування формування справ ревізій. Правила послідовності під час формування справи.

*12.4. Реалізація результатів ревізії та контроль їх виконання.* Підходи до аналізу та оцінки виявлених під час ревізії бюджетної установи порушень. Існуючі форми реалізації матеріалів ревізії. Контроль виконання ухвалення за результатами ревізії рішень.

## **Тема 13. Особливості контролю фінансово-кредитних установ**

*13.1. Поняття, класифікація, напрями діяльності фінансово-кредитних установ.* Організація контролю. Визначення поняття фінансово-кредитних установ. Класифікація фінансово-кредитних установ. Особливості діяльності небанківських фінансово-кредитних установ.

*13.2. Особливості контролю і аудиту в банках.* Сутність та класифікація контролю і аудиту в банках. Система контролю за діяльністю комерційних банків. Вивчення та оцінювання системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту банку. Планування та методика контролю і аудиту банківських операцій.

*13.3. Моніторинг і ревізія небанківських фінансово-кредитних установ.* Фінансовий моніторинг торговців цінними паперами. Фінансовий моніторинг ломбардів. Внутрішній фінансовий моніторинг лізингодавців. Особливості моніторингу фінансових операцій Державним комітетом фінансового моніторингу.

## **Тема 14. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах**

*14.1. Мета, завдання, джерела та нормативно-правова база контролю виконання місцевих бюджетів.* Завдання та основні напрями контролю фінансових органів місцевих державних адміністрацій. Джерела інформації. Нормативно-правова база.

*14.2. Планування та організація ревізій місцевих бюджетів.* Контроль дохідної частини бюджетів: обґрунтованість планування доходів бюджету; виконання дохідної частини бюджету; стан контролю розрахунків із розподілу загальнодержавних доходів. Контроль виконання цільових програм за рахунок державного та місцевих бюджетів. Контроль використання та своєчасності погашення кредитів, наданих підприємствам під державні гарантії.

*14.3. Проведення ревізій місцевих бюджетів.* Особливості контролю за збереженням державного та муніципального майна, переданого в користування недержавним підприємствам. Перевірка повноти нарахування, своєчасності внесення до бюджетів (державного та місцевих) дивідендів від коштів, укладених у статутні капітали недержавних підприємств.

*14.4. Оформлення і реалізація матеріалів ревізій бюджетів та їх моніторинг.* Контроль утворення та використання державних позабюджетних фондів. Завдання та напрями контролю. Нормативна база контролю. Джерела інформації. Методи та способи контролю.

*14.5. Порядок здійснення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів.* Методика виявлення можливих порушень та зловживань. Систематизація та узагальнення виявлених порушень. Прийняття рішень за наслідками контролю.

## **Тема 15. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України**

*15.1. Мета та основні завдання перевірок і ревізій. нормативно-правова база.* Особливості організації контрольно-ревізійної роботи. Програма перевірок і ревізій. Перевірка правомірності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів, які змінюють положення законів України, регулюють питання використання інших коштів.

*15.2. Контроль касового та фактичного виконання Державного бюджету.* Забезпечення виконання завдань щодо законності та ефективності

використання коштів; фінансування цільових комплексних науково-технічних програм і забезпечення їхнього використання за призначенням; надання та використання кредитів за рішенням Кабінету Міністрів України.

*15.3. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань.* Контроль використання коштів державного бюджету України, загальнодержавних, цільових та позабюджетних фондів: доцільність та ефективність використання, виявлення фактів витрат із порушеннями чинного законодавства.

*15.4. Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань.* Узагальнення та систематизація матеріалів контролю. Реалізація матеріалів перевірок і ревізій та організація контролю за усуненням виявлених порушень.

## **Тема 16. Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади**

*16.1. Мета та основні завдання відомчого контролю.* Перевірка стану внутрішньогосподарського контролю. Контроль стану збереження державного майна та його використання.

*16.2. Особливості організації контрольного процесу. нормативно-правова база. програма перевірки, ревізії.* Перевірка розрахунків підпорядкованих підприємств із міністерством, відомством по цільових фондах і централізованих заходах

*16.3. Особливості перевірки виробничої діяльності підпорядкованих підприємств та організацій.* Контроль виконання рішень за матеріалами ревізій і перевірок інших державних контрольних органів.

*16.4. Узагальнення та систематизація матеріалів відомчого фінансового контролю.* Організація контролю за усуненням виявлених порушень.

## **4. Структура навчальної дисципліни**

З самого початку вивчення дисципліни кожен студент повинен ознайомитись як з робочою програмою навчальної дисципліни і формами організації навчання, так і зі структурою, змістом та обсягом кожного з її навчальних модулів, а також з усіма видами контролю та методикою оцінювання навчальної роботи. Навчальний процес згідно з програмою

навчальної дисципліни "Державний фінансовий контроль" здійснюється у таких формах: лекційні; семінарські та практичні заняття; самостійна робота студентів; контрольні заходи. Тематичний план навчальної дисципліни складається з двох змістових модулів (табл. 4.1).

Таблиця 4.1

**Структура залікового кредиту навчальної дисципліни  
"Державний фінансовий контроль"**

Назва змістових модулів та тем	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	усього	у тому числі			усього	у тому числі		
		лекційні	практичні	Самостійна робота		лекційні	практичні	Самостійна робота
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Змістовий модуль 1</b>								
<b>Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольньо-ревізійного процесу</b>								
<i>Тема 1.</i> Становлення та розвиток контролю	5	1	1	3	6,75	0,25	0,5	6
<i>Тема 2.</i> Сутність та зміст економічного контролю	5	1	1	3	6,75	0,25	0,5	6
<i>Тема 3.</i> Сутність та функції державного фінансового контролю	7	2	2	3	6,75	0,25	0,5	6
<i>Тема 4.</i> Організація контрольньо-ревізійної діяльності	7	2	2	3	6,75	0,25	0,5	6
<i>Тема 5.</i> Державний фінансовий аудит: сутність та зміст	7	2	2	3	6,75	0,25	0,5	6
<i>Тема 6.</i> Перевірка державних закупівель як складова державного фінансового контролю	7	2	2	3	6,75	0,25	0,5	6
<i>Тема 7.</i> Інспектування в формі ревізії: поняття і зміст	7	2	2	3	7,25	0,25	1	6
<b>Разом годин за модулем 1</b>	<b>45</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>21</b>	<b>48,75</b>	<b>1,75</b>	<b>5</b>	<b>42</b>



1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Змістовий модуль 2</b> <b>Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій</b>								
<i>Тема 8.</i> Контроль діяльності підприємницьких структур	8	2	2	4	9,75	0,25	0,5	9
<i>Тема 9.</i> Організація проведення контролю в бюджетних установах	8	2	2	4	10	0,5	0,5	9
<i>Тема 10.</i> Організація планування контролю бюджетних установ	8	2	2	4	10	0,5	0,5	9
<i>Тема 11.</i> Дослідження діяльності бюджетної установи	8	2	2	4	10	0,5	0,5	9
<i>Тема 12.</i> Узагальнення результатів контролю бюджетної установи	8	2	2	4	10,5	0,5	1	9
<i>Тема 13.</i> Особливості контролю фінансово-кредитних установ	8	2	2	4	11,5	0,5	1	10
<i>Тема 14.</i> Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	9	2	2	5	11,5	0,5	1	10
<i>Тема 15.</i> Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	9	2	2	5	11,5	0,5	1	10
<i>Тема 16.</i> Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади	9	2	2	5	11,5	0,5	1	10
<b>Разом годин за модулем 2</b>	<b>75</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>39</b>	<b>96,25</b>	<b>4,25</b>	<b>7</b>	<b>85</b>
<b>Всього годин</b>	<b>120</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>60</b>	<b>145</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>127</b>

## 5. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – це форма навчального заняття, за якої викладач організовує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези. На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами доповіді та презентації з окреслених питань (табл. 5.1), їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо.

Таблиця 5.1

### Плани семінарських занять

Назва теми	Питання семінарських занять Програмні питання	Кількість годин	Література
1	2	3	4
<b>Змістовий модуль 1</b>			
<b>Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольово-ревізійного процесу</b>			
<i>Тема 1.</i> Становлення та розвиток контролю	<i>Тема семінарського заняття</i> "Проблемні питання становлення і розвитку контролю в Україні та за її межами" 1. У чому полягає значення вивчення історичних аспектів розвитку контролю? 2. Які основні важелі впливу на розвиток контролю з огляду на його історичні аспекти розвинення? 3. Які історичні особливості суспільства вплинули на розвиток контролю? 4. Перелічіть основні функції контролю за радянські часи. 5. Визначте основні етапи розвитку системи контролю в умовах розбудови ринкових відносин в Україні	1	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<i>Тема 2.</i> Сутність та зміст економічного контролю	<i>Тема семінарського заняття</i> "Теоретичні основи економічного контролю в Україні" 1. Вкажіть основні завдання та функції економічного контролю. 2. Перелічіть основні класифікаційні ознаки економічного контролю	1	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [17; 20; 22; 23; 25; 31; 32; 43; 47 – 49];

1	2	3	4
	3. Дайте визначення економічного контролю. 4. Що розуміють під об'єктом економічного контролю? 5. Визначте різновиди економічного контролю. 6. Які елементи містить система економічного контролю в країнах із розвинутою ринковою економікою?		інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<b>Тема 3.</b> Сутність та функції державного фінансового контролю	<b>Тема семінарського заняття</b> <i>"Державний фінансовий контроль сучасний стан та розвиток в Україні"</i> 1. Вкажіть основні завдання та функції державного фінансового контролю. 2. Перелічіть основні класифікаційні ознаки державного фінансового контролю. 3. Дайте визначення державного фінансового контролю. 4. Що розуміють під об'єктом державного фінансового контролю? 5. Визначте різновиди державного фінансового контролю	2	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<b>Тема 4.</b> Організація контрольно-ревізійної діяльності	<b>Тема семінарського заняття</b> <i>"Сучасний стан організацій контрольно-ревізійної діяльності в Україні"</i> 1. Дайте визначення контрольно-ревізійної діяльності та процедури. 2. Дайте визначення контрольно-ревізійного процесу та організації контрольно-ревізійної діяльності. 3. Визначте стадії контрольно-ревізійного процесу. 4. Перелічіть складові плану контрольно-ревізійної діяльності. 5. Перелічіть принципи планування контрольно-ревізійної діяльності. 6. Наведіть види планів в ревізії. 7. Наведіть класифікаційні ознаки документів у ревізії. 8. Наведіть класифікаційні ознаки недоброякісних документів	2	Основна: [2 – 5; 8; 10; 13]; додаткова: [17 – 19; 25; 28; 32; 42; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 52 – 54; 57 – 60; 66; 70 – 72]

1	2	3	4
<p><i>Тема 5.</i> Державний фінансовий аудит: сутність та зміст</p>	<p><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Сучасний стан та тенденції розвитку державного фінансового аудиту в Україні та світі"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте визначення поняття "державний фінансовий аудит".</li> <li>2. Назвіть основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення державного фінансового аудиту.</li> <li>3. Розкрийте види державного фінансового аудиту.</li> <li>4. Визначте суб'єктів державного фінансового аудиту, їх права та повноваження в Україні та світі</li> </ol>	2	<p>Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [17; 20; 22; 23; 25; 31; 32; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]</p>
<p><i>Тема 6.</i> Перевірка державних закупівель як складова державного фінансового контролю</p>	<p><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Проблемні питання розвитку перевірки державних закупівель в Україні"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Визначте поняття "перевірка державних закупівель".</li> <li>2. Перелічіть основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення перевірки державних закупівель.</li> <li>3. Розкрийте права та повноваження Державної фінансової інспекції як суб'єкта перевірки державних закупівель.</li> <li>4. Визначте основні проблемні питання розвитку перевірки державних закупівель та шляхи їх вирішення</li> </ol>	2	<p>Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [17; 20; 22; 23; 25; 31; 32; 43; 47] інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]</p>
<p><i>Тема 7.</i> Інспектування у формі ревізії: поняття і зміст</p>	<p><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Необхідність та значення інспектування в ринковій економіці"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Наведіть поняття ревізії та визначте її сутність.</li> <li>2. Дайте визначення предмету та об'єкту ревізії.</li> <li>3. Перелічіть функції ревізії.</li> <li>4. Перелічіть принципи ревізії.</li> <li>5. Наведіть класифікацію ознак ревізії.</li> <li>6. Визначте завдання ревізії в сучасних умовах господарювання</li> </ol>	2	<p>Основна: [1 – 5; 8; 10; 13]; додаткова: [17 – 19; 25; 28; 32; 38; 42; 43; 47 – 49]</p>
<b>Разом годин за модулями</b>		<b>12</b>	

Підсумкові бали за кожне семінарське завдання виставляються у відповідний журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховуються в процесі накопичення підсумкових балів з даної навчальної дисципліни.

## 6. Теми практичних занять

Практичне заняття – це форма навчального заняття, за якою викладач організує детальний розгляд студентами окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентом відповідно сформульованих завдань.

Практичне заняття містить проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування завдань з їх обговоренням, вирішення контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання (табл. 6.1).

Таблиця 6.1

### Перелік тем практичних занять

Назва змістовного модуля	Теми практичних занять (за модулями) та навчальні завдання практичних занять	Кількість годин	Література
1	2	3	4
<i>Змістовий модуль 2. Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установа організації</i>	<i>Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур</i> <i>Завдання 1.</i> Перевірити правильність розрахунків за наведеними в навчальному матеріалі операціями. <i>Завдання 2.</i> Перевірити відповідність обліку реалізації продукції чинному законодавству. <i>Завдання 3.</i> За виявленими фактами порушень вимог нормативних актів зробити записи в журналі ревізора. <i>Завдання 4.</i> Скласти відповідний розділ акта ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства	2	Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]

1	2	3	4
	<p><i>Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Визначити сутність порушень за операціями та методичні прийоми, джерела інформації для контролю.</p> <p><i>Завдання 2.</i> За порушеннями і недоліками, виявленими в ситуаційній задачі, зробити відповідні записи в журналі ревізора.</p> <p><i>Завдання 3.</i> Скласти розділ акта ревізії з виконання кошторису бюджетної установи</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65]</p>
	<p><i>Тема 10. Організація планування ревізії бюджетних установ</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Перевірити правомірність здійснення і правильність відображення в обліку господарських операцій, викладених у навчальних завданнях.</p> <p><i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревізора та визначити методи та прийоми виявлення порушень, доповнивши в разі необхідності недостатню інформацію.</p> <p><i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревізора, зробити записи в загальному акті ревізії</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]</p>
	<p><i>Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Перевірити правомірність здійснення і правильність відображення в обліку господарських операцій, викладених у навчальних завданнях.</p> <p><i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревізора та визначити методи та прийоми виявлення порушень, доповнивши в разі необхідності недостатню інформацію.</p> <p><i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревізора, зробити записи в загальному акті ревізії (у розділі "Розрахункові і кредитні операції")</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]</p>

1	2	3	4
	<p><i>Тема 12. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Перевірити правильність документального оформлення та обліку операцій з основними засобами і нематеріальними активами.</p> <p><i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревізора та визначити методи та прийоми виявлення порушень, доповнивши в разі необхідності недостатню інформацію.</p> <p><i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревізора, зробити записи в загальному акті ревізії (у розділі "Основні засоби і нематеріальні активи")</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]</p>
	<p><i>Тема 13. Особливості контролю фінансово-кредитних установ</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Перевірити правомірність здійснення і правильність відображення в обліку господарських операцій.</p> <p><i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревізора та визначити методи та прийоми виявлення порушень.</p> <p><i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревізора, зробити записи в загальному акті ревізії (у розділі "Розрахункові і кредитні операції")</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]</p>
	<p><i>Тема 14. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Визначити сутність порушень за наведеними в навчальному матеріалі операціями та методичні прийоми й способи їхнього виявлення, джерела інформації для контролю.</p> <p><i>Завдання 2.</i> За порушеннями та недоліками, виявленими в кожній ситуаційній задачі, зробити відповідні записи в журналі ревізора.</p> <p><i>Завдання 3.</i> Скласти розділ акта перевірки Березівського районного бюджету</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]</p>

1	2	3	4
	<p><i>Тема 15. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Планування контрольно-ревізійної роботи Рахунковою палатою:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сутність планів роботи Рахункової палати;</li> <li>• порядок складання програми перевірки (ревізії).</li> </ul> <p><i>Завдання 2.</i> Особливості проведення перевірок і ревізій Рахунковою палатою:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• мета та основні завдання перевірок і ревізій, що проводяться в Управлінні справами Верховної Ради України та Адміністрації Президента України, в апараті Кабінету Міністрів України, міністерствах та інших центральних органах виконавчої влади, в органах Державного казначейства, у Національному банку України та уповноважених банках і кредитних установах, у бюджетних установах та організаціях;</li> <li>• предмет та об'єкти перевірок і ревізій Рахункової палати;</li> <li>• права, обов'язки та відповідальність посадових осіб Рахункової палати під час проведення ревізій і перевірок.</li> </ul> <p><i>Завдання 3.</i> Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань, що застосовуються Рахунковою палатою під час проведення перевірок і ревізій.</p> <p><i>Завдання 4.</i> Узагальнення інформації щодо виявлених Рахунковою палатою порушень і ухвалення рішень за матеріалами контролю:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• порядок складання і вимоги до оформлення довідки (акта) перевірки (ревізії);</li> <li>• ухвалення рішень за матеріалами контролю ефективності використання коштів державного бюджету.</li> </ul> <p><i>Завдання 2.</i> Перевірити відповідність обліку реалізації продукції чинному законодавству.</p> <p><i>Завдання 3.</i> За виявленими фактами порушень вимог нормативних актів зробити записи в журналі ревізора</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13];</p> <p>додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47];</p> <p>інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]</p>



1	2	3	4
	<p><i>Тема 16. Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади</i></p> <p><i>Завдання 1.</i> Місце відомчого фінансового контролю в системі органів виконавчої влади:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сутність внутрішнього фінансового контролю та його мета й завдання;</li> <li>• основні завдання перевірок і ревізій, що проводяться контрольно-ревізійними підрозділами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та їхніх структурних підрозділів.</li> </ul> <p><i>Завдання 2.</i> Планування та організація контрольно-ревізійної роботи органів внутрішнього (відомчого) фінансового контролю:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• порядок складання і затвердження планів роботи органів відомчого фінансового контролю;</li> <li>• проведення планових і позапланових перевірок і ревізій;</li> <li>• права, обов'язки та відповідальність посадових осіб контрольно-ревізійних підрозділів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та їхніх територіальних органів при проведенні відомчих контрольних заходів.</li> </ul> <p><i>Завдання 3.</i> Узагальнення та систематизація результатів відомчих перевірок і ревізій</p>	2	<p>Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13];</p> <p>додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47];</p> <p>інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]</p>
<b>Разом годин за модулями</b>		<b>18</b>	

## 6.1. Приклади типових практичних завдань за темами

### Змістовий модуль 2

#### Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій

#### Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур

*Рівень 1.* Дані про випуск готової продукції за I квартал минулого року, грн:

незавершене виробництво на 01.01 – 32 000;

витрати на виробництво – 64 000;

незавершене виробництво на 01.04 – 20 000;  
собівартість готової продукції в облікових цінах – 71 000;  
відвантажено продукції покупцям в облікових цінах – 75 000;  
залишок на рахунку 26 "Готова продукція" на 01.01 – 48 000;  
на 01.04 – 44 020.

*Рівень 2.* За даними складського обліку на складі готової продукції на початок серпня було 40 виробів, на початок вересня – 55, що підтверджується актом інвентаризації готової продукції від 15 вересня минулого року. За даними відділу збуту, покупцям відпущено за серпень 357 виробів, за обліковими даними, у серпні було вироблено та здано на склад 392 вироби.

## **Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах**

*Рівень 1.* Ревізори ДПСУ здійснювали комплексну ревізію фінансово-господарської діяльності ДП "Завод "Електроважмаш". У ході ревізії виникла необхідність перевірки документів з обмеженим доступом. Встановити чи є у ревізорів право на дослідження таких документів та чи зобов'язані посадові особи підприємства надавати такі документи.

*Рівень 2.* Бригада ревізорів ДАСУ розпочинає перевірку міської лікарні. Перед початком перевірки вони зустрілися з керівниками лікарні, та представили тільки програму ревізії. Проаналізувати дану ситуацію з погляду обов'язків ревізорів щодо координації дій з працівниками об'єкта перевірки.

## **Тема 10. Організація планування контролю бюджетних установ**

*Рівень 1.* Необхідно зазначити, якими прийомами ви будете користуватися, щоб виявити порушення в даному випадку; встановити, які нормативні документи порушено в даній ситуації.

Дані для виконання:

Згідно з касовими звітами міської лікарні № 18 5 серпня цього року отримано по чеку № 398017 для виплати заробітної плати робітникам 210 000 грн, 6 серпня цього року видано за платіжною відомістю № 141 – 160 000 грн, 7 серпня цього року видано за платіжною відомістю № 142 – 38 000 грн, 8 – 12 серпня цього року видана заробітна плата за видатковими касовими ордерами: Белову Б. В. – 1 350 грн, Славінському С. Й. – 800 грн,

13 серпня цього року залишок суми, що була отримана для виплати заробітної плати, в розмірі 9 000 грн здано до банку.

*Рівень 2.* Необхідно: зазначити, чи правочинні дії касира та головного бухгалтера установи в даній ситуації. Обґрунтувати свою думку.

*Дані для виконання:*

Перевіряючи повноту і своєчасність оприбуткування в касі грошових коштів, отриманих з поточного рахунку в банку, ревізор виявив, що касир Петренко П. О. за чеком № 073422 16 червня цього року отримала 80 000 грн на виплату заробітної плати робітникам, а оприбуткувала їх 20 червня цього року. Вона ж отримала з банку 16-го жовтня цього року на відрядження 20 000 грн, а оприбуткувала їх 18-го жовтня цього року.

Касир Петренко П. О. і головний бухгалтер Касимов К. В. пояснили, що несвоєчасність оприбуткування коштів допущена з провини установи банку, яка не видавала своєчасно кошти на відрядження. Тому в першому випадку кошти, які були отримані на виплату заробітної плати, були частково витрачені на відрядження, а в другому – навпаки: кошти, які були призначені для відрядження, були використані для виплати заробітної плати.

## **Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи**

*Рівень 1.* Відповідно до рахунку на оплату послуг телефонного зв'язку у листопаді 2008 р. бюджетній установі були надані послуги телефонного зв'язку на суму 1 406 грн. Працівники КРУ під час перевірки цільового використання бюджетних коштів виявили, що працівниками установи здійснювались особисті розмови з абонентами мобільного зв'язку на загальну суму 341 грн. Установа фінансується за рахунок коштів державного бюджету.

У бухгалтерському обліку установи наявні наступні записи:

- 1) Д-т 802 К-т 675 1406;
- 2) Д-т 675 К-т 321 1406;
- 3) Д-т 364 К-т 802 341;
- 4) Д-т 301 К-т 364 341.

Необхідно перевірити відображення у бухгалтерському обліку відшкодування робітниками вартості особистих переговорів.

*Рівень 2.* Обчисліть залишок готівки в касі, якщо на початок раптової інвентаризації у касі наявні такі документи: останній касовий звіт від 10.11.05, в якому зазначений залишок грошових коштів на суму 4,30 грн; корінець чекової книжки від 11.11.05 про отримання готівки на суму 15,5 тис. грн; витратний касовий ордер від 11.11.05 про видання підзвітної суми у розмірі 150 грн; відомість на виплату заробітної плати на загальну суму 15 012 грн, у якій є підписи про отримання коштів у розмірі 14 841 грн.

## **Тема 12. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи**

*Рівень 1.* Складіть віртуальний Акт ревізії бюджетної установи, використовуючи різні дані.

*Рівень 2.* Сформуйте власну думку стосовно того, які на сьогодні найбільш важливі причини, що впливають на зростання правопорушень

## **Тема 13. Особливості контролю фінансово-кредитних установ**

*Рівень 1.* Дайте характеристику основних форм контролю в порівнянні. Встановіть відповідність між формами контролю та суб'єктами контролю. Наведіть у табличному вигляді особливості фінансового моніторингу в порівнянні з ревізією (інспектуванням).

*Рівень 2.* Перелічіть та надайте стисло характеристику методам здійснення банками фінансового моніторингу. Охарактеризуйте процес здійснення фінансового моніторингу, що здійснюється торговцями цінними паперами. У табличному вигляді порівняйте основні особливості в здійсненні фінансового моніторингу суб'єктами внутрішнього фінансового моніторингу.

## **Тема 14. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах**

*Рівень 1.* Березівський районний бюджет на поточний рік (далі – п. р.) затверджено 2 березня п. р. в обсязі 14 100 тис. грн за доходами та видатками; зміни до видаткової частини бюджету внесено 15 травня п. р.: збільшено планові видатки на комунальні послуги лікарні в сумі 30 тис. грн, на капітальний ремонт адміністративного будинку райадміністрації – 170 тис. грн.

*Рівень 2.* Дані про виконання дохідної частини Березівського районного бюджету за звітний рік (у тис. грн), подано в табл. 6.2.

Таблиця 6.2

### Вихідні дані

Показники	Затверджено в бюджеті	Внесено зміни (+; -)	Фактичне виконання
Усього доходів, у тому числі	14 100	-	12 400
I квартал	3 500	+ 150	2400
II квартал	3 600	-	3 300
III квартал	3 500	- 150	3 400
IV квартал	3 500	-	3 300
З них загальнодержавні доходи, у тому числі	9 000	-	7 800
I квартал	2 200	+ 100	1 900
II квартал	2 300	-	2 100
III квартал	2 300	- 100	1 800

### Тема 15. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України

*Рівень 1.* Згідно з даними вантажних документів 02.03 минулого року на адресу покупця була відвантажена партія верстатів 2А-86 на суму 62 000 грн. Факт відвантаження відображено у відомості № 16 за лютий. Виявити факт порушення.

*Рівень 2.* На ДП "Завод "Таурас" не здійснюється оперативний контроль із боку позавідомчої охорони за вивезенням готової продукції та не звіряється кількість, зазначена в перепустках і супроводжувальних документах, з кількістю фактично вивезеної продукції. Визначте дії ревізорів.

*Рівень 3.* Відпускна вартість відвантаженої продукції за листопад минулого року відображена в бухгалтерському обліку підприємства проведенням: Д-т 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" на суму 48 300 грн. К-т 701 "Дохід від реалізації готової продукції" – 47 800 грн. К-т 115 "Інвентарна тара" – 500 грн, у тому числі:

- 1) приладів МО-220 – 2 100 грн;
- 2) редукторів ПД-2 – 45 700 грн;

- 3) вартість зворотної тари – 500 грн;
  - 4) попередня оплата за продукцію – 1 700 грн.
- Перевірити правильність відображення операцій в обліку.

## **Тема 16. Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади**

*Рівень 1.* Синтетичні та аналітичні дані до рахунків 79 "Фінансові результати", 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" за лютий минулого року балансовий прибуток (18 965 грн) для оподаткування зменшений на суму витрат на утримання бази відпочинку (190 грн), житлового будинку (690 грн) та об'єктів комунального господарства (340 грн), що перебувають на балансі ДП "Завод "Оріон". Визначте, чи є порушення.

*Рівень 2.* У декларації про прибуток за I квартал минулого року завищено суму ПДВ на 91 грн, через що виявилися заниженими оподатковуваний прибуток і податок на прибуток. Які дії ревізора?

## **7. Самостійна робота студентів**

**Самостійна робота студента (СРС)** – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання студент виконує самостійно під методичним керівництвом викладача.

**Мета СРС** – засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у студента загальних і професійних компетентностей, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього фахівця вищого рівня кваліфікації. Навчальний час, відведений для самостійної роботи студентів денної форми навчання, визначається навчальним планом і становить 50 %: (60 годин) від загального обсягу навчального часу на вивчення дисципліни (120 годин). У ході самостійної роботи студент має перетворитися на активного учасника навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними і практичними знаннями, вільно орієнтуватися в інформаційному просторі, нести індивідуальну відповідальність за якість власної професійної підготовки. Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам наведені в табл. 7.1.

## Завдання для самостійної роботи студентів

Назва теми	Зміст самостійної роботи студентів	Кількість годин	Форми контролю СРС	Література
1	2	3	4	5
<b>Змістовий модуль 1</b> <b>Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольно-ревізійного процесу</b>				
<i>Тема 1.</i> Становлення та розвиток контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>практичного заняття</i> з теми 1	3	Усне опитування, вибірковий огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<i>Тема 2.</i> Сутність та зміст економічного контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>практичного заняття</i> з теми 2	3	Усне опитування, вибірковий огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<i>Тема 3.</i> Сутність та функції державного фінансового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>практичного заняття</i> з теми 3	3	Усне опитування, вибірковий огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<i>Тема 4.</i> Організація контрольно-ревізійної діяльності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>практичного заняття</i> з теми 4. Порівняння та розкриття сутності таких понять як "контрольно-ревізійна діяльність" та "контрольно-ревізійний процес". Визначення методів здійснення контрольно-ревізійної діяльності	3	Усне опитування, тестування, вибірковий огляд конспектів	Основна: [2 – 5]; додаткова: [17 – 19; 25; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 52 – 54; 57 – 66]

1	2	3	4	5
Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність та зміст	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>практичного заняття</i> з теми 5. Дослідження нормативно-правового забезпечення та суб'єктів здійснення державного фінансового аудиту. Визначення сучасних форм державного фінансового аудиту	3	Тестування, вибіркового огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [17; 20; 22; 23; 25; 31; 32; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
Тема 6. Перевірка державних закупівель як складова державного фінансового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>практичного заняття</i> з теми 6. Дослідження нормативно-правового забезпечення перевірки державних закупівель. Визначення прав та повноважень ДАСУ під час проведення перевірки державних закупівель. Підготовка до контрольної роботи за темами 5 – 6	3	Тестування, вибіркового огляд конспектів	Основна: [1 – 5]; додаткова: [17; 20; 22; 23; 25; 31; 32; 43; 47]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70]
Тема 7. Інспектування у формі ревізії: поняття і зміст	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>практичного заняття</i> з теми 7. Дослідження та порівняння різних визначень поняття "ревізія". Розкриття змісту діяльності суб'єктів ревізії в Україні. Порівняння різних видів ревізій між собою та обґрунтування випадків їх застосування	3	Економічний диктант, вибіркового огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 8; 10; 13]; додаткова: [17 – 19; 25; 28; 32; 38; 42; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 52; 61; 67; 70; 71]
<b>Змістовий модуль 2</b> <b>Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій</b>				
Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 8. Розглянути завдання та джерела ревізії обсягів виробництва та доходів від основної діяльності	4	Усне вибіркоче опитування, тестування, огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]



Продовження табл. 7.1

1	2	3	4	5
Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 9. Особливості контролю в бюджетних установах. Відмінності між існуючими формами аудиту, що здійснюється органами ДАСУ	4	Усне вибіркоче опитування, тестування, огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
Тема 10. Організація планування ревізії бюджетних установ	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 10. Положення про планування контрольної ревізійної роботи органами ДАСУ	4	Усне опитування, вибіркочий огляд конспектів	Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [17 – 19; 21; 25; 28; 32; 42; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [66; 67; 70]
Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 11. Згідно з власним варіантом виконуваного НІНДЗ навести особливості в бюджетних установах окремої галузі в розрізі питань: "Організація оплати праці та склад та зміст фінансової звітності"	4	Усне опитування, тестування, огляд конспектів	Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [16; 21; 40; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 57; 65; 68; 70]
Тема 12. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 12. Опрацювати зразки узагальнюючих документів ревізії	4	Усне опитування, огляд конспектів	Основна: [2 – 5; 8; 10 – 13]; додаткова: [15; 17 – 25; 28; 31; 32; 39; 40; 45 – 47]
Тема 13. Особливості контролю фінансово-кредитних установ	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 13. Вивчити нормативно-правові документи, що регламентують діяльність фінансово-кредитних установ. Порівняти такі форми контролю, як аудит в банку, моніторинг фінансових операцій	4	Усне вибіркоче опитування, тестування, огляд конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]

1	2	3	4	5
<i>Тема 14.</i> Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 14. Розглянути основні напрями контролю роботи фінансових органів із виконання місцевих бюджетів. Вивчити джерела інформації для контролю виконання місцевих бюджетів	5	Усне опитування, перевірка конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<i>Тема 15.</i> Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 15. Розглянути контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	5	Усне опитування, перевірка конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<i>Тема 16.</i> Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> з теми 16. Вивчити відомчий фінансовий контроль та розглянути яке місце він займає у системі виконавчої влади	5	Усне опитування, тестування, перевірка конспектів	Основна: [1 – 5; 11; 13]; додаткова: [14; 17; 20; 22; 23; 25; 26; 31; 32; 35; 43; 47 – 49]; інформаційні ресурси: [50; 67; 70; 71]
<b>Разом годин за модулями</b>		<b>60</b>		

## 7.1. Контрольні запитання для самодіагностики

### Змістовий модуль 1

#### Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольно-ревізійного процесу

#### Тема 1. Становлення та розвиток контролю

1. У чому полягає значення вивчення історичних аспектів розвитку контролю?
2. Які основні важелі впливу на розвиток контролю з огляду на його історичні аспекти розвинення?

3. Які історичні особливості суспільства вплинули на розвиток контролю?

4. Перелічіть основні функції контролю за радянські часи.

5. Визначте основні етапи розвитку системи контролю в умовах розбудови ринкових відносин в Україні.

6. На чому базується вибір моделі організації контрольно-ревізійної роботи у різних країнах?

7. Які положення розвитку державного контролю зазначено у Лімській декларації?

8. Визначте принципи контролю незалежних державних органів контролю відповідно до Лімської декларації.

9. Які організаційні схеми контролю застосовуються в зарубіжних країнах?

## **Тема 2. Сутність та зміст економічного контролю**

1. Укажіть основні завдання та функції економічного контролю.

2. Перелічіть основні класифікаційні ознаки економічного контролю.

3. Дайте визначення фінансового контролю.

4. Що розуміють під об'єктом фінансового контролю?

5. Визначте різновиди фінансового контролю.

## **Тема 3. Сутність та функції державного фінансового контролю**

1. У чому полягає значення вивчення історичних аспектів розвитку контролю.

2. Які основні важелі впливу на розвиток контролю з огляду на його історичні аспекти розвитку?

3. Перелічіть основні функції контролю за радянські часи.

4. Визначте основні етапи розвитку системи контролю в умовах розбудови ринкових відносин в Україні.

5. На чому базується вибір моделі організації контрольно-ревізійної роботи у різних країнах?

6. Які положення розвитку державного контролю зазначено у Лімській декларації.

## **Тема 4. Організація контрольно-ревізійної діяльності**

1. Дайте визначення контрольно-ревізійної діяльності та процедури.

2. Дайте визначення контрольно-ревізійного процесу та організації контрольно-ревізійної діяльності.

3. Визначте стадії контрольно-ревізійного процесу.
4. Перелічіть складові плану контрольно-ревізійної діяльності.
5. Перелічіть принципи планування контрольно-ревізійної діяльності.
6. Наведіть види планів у ревізії.
7. Наведіть класифікаційні ознаки документів у ревізії.
8. Наведіть класифікаційні ознаки недоброякісних документів.

### **Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність та зміст**

1. Визначте сутність державного фінансового аудиту.
2. Розкрийте зміст державного фінансового аудиту.
3. Якими нормативно-правовими документами регулюється державний фінансовий аудит?
4. Назвіть форми державного фінансового аудиту.
5. Визначте суб'єктів державного фінансового аудиту, їх права та обов'язки.
6. В яких випадках державний фінансовий аудит проводиться Рахунковою палатою України?

### **Тема 6. Перевірка державних закупівель як складова державного фінансового контролю**

1. Визначте сутність поняття "перевірка державних закупівель".
2. Які основні нормативно-правові акти регламентують діяльність у сфері перевірки державних закупівель?
3. Визначте повноваження ДАСУ під час перевірки державних закупівель.
4. Визначте обов'язки ДАСУ під час перевірки державних закупівель.
5. Визначте порядок перевірки державних закупівель.

### **Тема 7. Інспектування у формі ревізії: поняття і зміст**

1. Наведіть поняття ревізії та визначте її сутність.
2. Дайте визначення предмету та об'єкту ревізії.
3. Перелічіть функції ревізії.
4. Перелічіть принципи ревізії.
5. Наведіть класифікацію ознак ревізії.

## **Змістовий модуль 2**

### **Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій**

#### **Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур**

1. Завдання та джерела ревізії обсягів виробництва та доходів від основної діяльності.
2. Нормативно-правова база ревізії виконання виробничої програми і доходів від основної діяльності.
3. Напрями та способи контролю обсягів випуску готової продукції і виконання виробничої програми підприємства.
4. Методичні прийоми контролю повноти оприбуткування готової продукції.
5. Перевірка якості проведених інвентаризацій готової продукції і відображення в обліку її результатів.
6. Особливості контролю своєчасності відображення в обліку операцій із відвантаження та реалізації продукції.
7. Напрями та способи контролю доходів і фінансових результатів від основної діяльності.

#### **Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах**

1. Дайте визначення поняттю "бюджетна установа". Яким законодавчим актом таке визначення закріплено?
2. Що таке "поняття власності"?
3. Що становить зміст економічних відносин власності?
4. Яким контролюючим органам є підконтрольними бюджетні установи?
5. Дайте визначення "централізована бухгалтерія".
6. Перелічіть особливості бюджетного обліку.
7. Дайте визначення "Контроль в бюджетних установах".
8. Перерахуйте принципи контролю в бюджетних установах.

#### **Тема 10. Організація планування ревізії бюджетних установ**

1. Перерахуйте принципи планування.
2. Які дані збирає ревізор перед початком ревізії, використовуючи Базу даних?
3. З якою метою складається Направлення на проведення ревізії?

4. Яке призначення Журналу реєстрації перевірок?
5. Які наслідки відмови ревізорів від підпису в Журналі реєстрації перевірок?
6. Яка відповідальність чекає на посадових осіб підконтрольного об'єкта в разі перешкодження ревізорам?
7. Яким актом регулюється порядок ведення Журналу реєстрації перевірок?

### **Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи**

1. Дайте визначення кошторису бюджетної установи.
2. Вкажіть на взаємозв'язок кошторису із планом асигнувань.
3. Перелічіть завдання ревізії касових операцій.
4. Які джерела інформації при ревізії банківських операцій.
5. Які законодавчі акти регулюють оплату праці в бюджетних установах?
6. За якими напрямками проводиться ревізія дебіторської заборгованості?

### **Тема 12. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи**

1. Дайте визначення акту ревізії.
2. Які вимоги до його складання і яким законодавчим актом вони встановлені?
3. В якій кількості екземплярів складається акт ревізії?
4. Чи може керівник підконтрольного об'єкта відмовитись від підписання акту ревізії?

### **Тема 13. Особливості контролю фінансово-кредитних установ**

1. Визначте сутність процесу узагальнення результатів фінансового моніторингу.
2. Охарактеризуйте процес здійснення фінансового моніторингу, що здійснюється торговцями цінними паперами.
3. Складіть примірні програми здійснення моніторингу в розрізі розглянутих у даній темі суб'єктів здійснення фінансового моніторингу.
4. Проаналізуйте дані програми на предмет їх наявності.

### **Тема 14. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах**

1. Основні напрями контролю роботи фінансових органів з виконання місцевих бюджетів.
2. Назвіть джерела інформації для контролю виконання місцевих бюджетів.

3. Перелічіть основні нормативно-правові акти.
4. Як перевірити обґрунтованість планування доходів бюджету?
5. Назвіть основні напрями контролю дохідної частини місцевого бюджету.
6. Методичні прийоми контролю виконання дохідної частини бюджету.
7. Особливості контролю повноти надходжень загальнодержавних доходів протягом звітних періодів року.
8. У чому полягає сутність контролю кредитів під гарантію уряду України та органів місцевого самоврядування?

### **Тема 15. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України**

1. Мета та основні завдання перевірок і ревізій, що здійснюються Рахунковою палатою при Верховній Раді України.
2. Особливості організації контрольної-ревізійної роботи Рахункової палати.
3. План і програма перевірок і ревізій, що проводяться Рахунковою палатою.
4. Перевірка Рахунковою палатою правомірності видання центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів, які змінюють положення законів України, регулюють питання використання бюджетних коштів.
5. Перевірка Рахунковою палатою використання коштів державного бюджету України та загальнодержавних цільових і позабюджетних фондів.
6. Особливості контролю касового та фактичного виконання бюджету.

### **Тема 16. Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади**

1. Мета та основні завдання внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
2. Органи внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
3. Особливості планування контрольної-ревізійної роботи органами внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.
4. Організація і проведення внутрішнього (відомчого) фінансового контролю.

## 8. Індивідуально-консультативна робота

Індивідуально-консультативну роботу здійснюють за графіком індивідуально-консультативної роботи у формі: індивідуальних занять, консультацій, перевірки виконання індивідуальних завдань, перевірки та захисту завдань, що винесені на поточний контроль тощо.

Формами організації індивідуально-консультативної роботи є:

а) за засвоєнням теоретичного матеріалу: консультації: індивідуальні (запитання – відповідь); групові (розгляд типових прикладів-ситуацій);

б) за засвоєнням практичного матеріалу: консультації (індивідуальні і групові);

в) для комплексного оцінювання засвоєння програмного матеріалу: індивідуальне здавання виконаних робіт.

## 9. Методи навчання

У процесі викладання і навчальної дисципліни "Державний фінансовий контроль" для активізації навчально-пізнавальної діяльності студентів передбачене застосування як активних, так і інтерактивних навчальних технологій, серед яких: проблемні лекції; робота в малих групах; семінари-дискусії; міні-лекції мозкові атаки; кейс-метод; ознайомлювальні (початкові) ігри, ділові та рольові ігри; презентації; банки візуального супроводження, метод Дельфі, метод сценаріїв (табл. 9.1 і 9.2).

Таблиця 9.1

### Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни

Тема	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
<i>Тема 1.</i> Становлення та розвиток контролю	Лекція проблемного характеру з питання: "Тенденції розвитку контролю закордоном та в Україні"
<i>Тема 2.</i> Сутність та зміст економічного контролю	Лекція проблемного характеру з питання: "Головні аспекти економічного контролю в Україні"



1	2
<i>Тема 3.</i> Сутність та функції державного фінансового контролю	Лекція проблемного характеру з питання: "Проблеми і напрями реформування державного фінансового контролю в Україні" за темою 1, семінар-дискусія, банки візуального супроводу
<i>Тема 4.</i> Організація контрольно-ревізійної діяльності	Лекція проблемного характеру з питання: "Проблемні питання організації контролю та ревізії в бюджетних установах" за темою 1, семінар-дискусія, банки візуального супроводу
<i>Тема 5.</i> Державний фінансовий аудит: сутність та зміст	Лекція проблемного характеру з питань: "Стан розвитку державного фінансового аудиту в Україні" за темою 4, семінар-дискусія, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 6.</i> Перевірка державних закупівель як складова державного фінансового контролю	Лекція проблемного характеру з питань: "Порядок перевірки державних закупівель: проблемні питання та напрями їх вирішення" за темою 6, семінар-дискусія, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 7.</i> Інспектування у формі ревізії: поняття і зміст	Міні-лекція з питань: "Значення ревізії в сучасних умовах господарювання" за темою 7, робота в малих групах, банки візуального супроводу
<i>Тема 8.</i> Контроль діяльності підприємницьких структур	Метод Делфі, презентація за темою
<i>Тема 9.</i> Організація проведення контролю в бюджетних установах	Міні-лекція з питання: "Проблемні питання з організації проведення контролю та ревізії бюджетних установ" за темою 2, банки візуального супроводу Метод Дельфі
<i>Тема 10.</i> Організація планування ревізії бюджетних установ	Міні-лекція з питання: "Проблемні питання планування ревізії бюджетних установ" за темою 2, банки візуального супроводу Метод Дельфі
<i>Тема 11.</i> Дослідження діяльності бюджетної установи	Робота в малих групах для складання документів
<i>Тема 12.</i> Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи	Метод Делфі, презентація за темою
<i>Тема 13.</i> Особливості контролю фінансово-кредитних установ	Метод Делфі, презентація за темою

1	2
<i>Тема 14.</i> Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	Метод Делфі, презентація за темою
<i>Тема 15.</i> Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	Метод Делфі, презентація за темою
<i>Тема 16.</i> Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади	Метод Делфі, презентація за темою

Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але й високою ефективністю навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів.

**Лекції проблемного характеру** – один із найважливіших елементів проблемного навчання студентів. Вони передбачають поряд із розглядом основного лекційного матеріалу встановлення та розгляд кола проблемних питань дискусійного характеру, які недостатньо розроблені в науці й мають актуальне значення для теорії та практики. Лекції проблемного характеру відрізняються поглибленою аргументацією матеріалу, що викладається. Вони сприяють формуванню у студентів самостійного творчого мислення, прищеплюють їм пізнавальні навички. Студенти стають учасниками наукового пошуку та вирішення проблемних ситуацій.

**Міні-лекції** передбачають викладення навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень. Вони проводяться, як правило, як частина заняття-дослідження. Міні-лекції відрізняються від повноформатних лекцій значно меншою тривалістю. Зазвичай міні-лекції тривають не більше 10 – 15 хвилин і використовуються для того, щоб стисло донести нову інформацію до всіх слухачів. Міні-лекції часто застосовуються як частини цілісної теми, яку бажано викладати повноформатною лекцією, щоб не втомлювати аудиторію. Тоді інформація

надається по черзі кількома окремими сегментами, між якими застосовуються інші форми й методи навчання.

**Семінари-дискусії** передбачають обмін думками і поглядами учасників із приводу даної теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди і переконання, виробляють вміння формулювати думки й висловлювати їх, вчать оцінювати пропозиції інших людей, критично підходити до власних поглядів.

**Робота в малих групах** дає змогу структурувати заняття за формою і змістом, створює можливості для участі студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування особистісних якостей та досвіду спілкування.

**Презентації** – виступи перед аудиторією, що використовуються для представлення певних досягнень, результатів роботи групи, звіту про виконання індивідуальних завдань, проектних робіт. Презентації можуть бути як індивідуальними, наприклад виступ одного слухача, так і колективними, тобто виступи двох або більше слухачів.

**Метод Дельфі** використовується з метою досягнення консенсусу в експертних оцінках і передбачає надання можливості висловити свої думки групі експертів, що працюють індивідуально в різних місцях. Під час вибору управлінського рішення за цим методом академічну групу розділяють, наприклад, на п'ять малих груп. Чотири групи є робочими, вони розробляють і приймають управлінське рішення, а п'ята група є експертною.

**Комп'ютерна симуляція (гра)** – це метод навчання, що спирається на використання спеціальних комп'ютерних програм, за допомогою яких можливе віртуальне моделювання бізнес-процесу. Студенти можуть змінювати параметри й дані, ухвалювати рішення та аналізувати наслідки таких рішень. Метою використання даного методу є розвиток системного мислення студентів, їх здібностей до планування, формування вмінь розпізнавати й аналізувати проблеми, порівнювати й оцінювати альтернативи, ухвалювати оптимальні рішення й діяти в умовах обмеженого часу.

**Метод сценаріїв** полягає в розробці ймовірних моделей поведінки та розвитку конкретних явищ у перспективі.

**Банки візуального супроводження** сприяють активізації творчого сприйняття змісту дисципліни за допомогою наочності.

### Використання методик активізації процесу навчання

Тема навчальної дисципліни	Практичне застосування методик	Методики активізації процесу навчання
1	2	3
<i>Тема 1.</i> Становлення та розвиток контролю	<i>Тема семінарського заняття</i> "Проблемні питання становлення і розвитку контролю в Україні та за її межами"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 2.</i> Сутність та зміст економічного контролю	<i>Тема семінарського заняття</i> "Державний фінансовий контроль сучасний стан та розвиток в Україні"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 3.</i> Сутність та функції державного фінансового контролю	<i>Тема семінарського заняття</i> "Сучасний стан організацій контрольно-ревізійної діяльності в Україні"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 4.</i> Організація контрольно-ревізійної діяльності	<i>Тема семінарського заняття</i> "Сучасний стан та тенденції розвитку державного фінансового аудиту в Україні та світі"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 5.</i> Державний фінансовий аудит: сутність та зміст	<i>Тема семінарського заняття</i> "Сучасний стан та тенденції розвитку державного фінансового аудиту в Україні та світі"	Міні-лекція
<i>Тема 6.</i> Перевірка державних закупівель як складова державного фінансового контролю	<i>Тема семінарського заняття</i> "Проблемні питання розвитку перевірки державних закупівель в Україні"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 7.</i> Інспектування в формі ревізії: поняття і зміст	<i>Тема семінарського заняття</i> "Необхідність та значення інспектування в ринковій економіці"	Робота в малих групах
<i>Тема 8.</i> Контроль діяльності підприємницьких структур	<i>Практичне заняття.</i> Лекція проблемного характеру з питання: "Контроль діяльності підприємницьких структур"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 9.</i> Організація проведення контролю в бюджетних установах	<i>Практичне заняття.</i> Лекція проблемного характеру з питання: "Організація проведення контролю в бюджетних установах"	Семінар-дискусія, презентація

1	2	3
<i>Тема 10.</i> Організація планування ревізії бюджетних установ	<i>Практичне заняття.</i> Міні-лекція з питання: "Організація планування ревізії бюджетних установ"	Міні-лекція
<i>Тема 11.</i> Дослідження діяльності бюджетної установи	<i>Тема практичного заняття</i> "Дослідження діяльності бюджетної установи"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 12.</i> Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи	<i>Тема практичного заняття</i> "Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи"	Робота в малих групах
<i>Тема 13.</i> Особливості контролю фінансово-кредитних установ	<i>Тема практичного заняття</i> "Особливості контролю фінансово-кредитних установ"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 14.</i> Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	<i>Тема практичного заняття</i> "Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 15.</i> Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	<i>Тема практичного заняття</i> "Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 16.</i> Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади	<i>Тема практичного заняття</i> "Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади"	Семінар-дискусія, презентація

## 10. Методи контролю

Система оцінювання сформованих компетентностей (див. табл. 2.1.) у студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у студентів здійснюється за накопичувальною 100-бальною системою. Відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання

результатів навчання, студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця, контрольні заходи містить:

**поточний контроль**, що здійснюють протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять, та оцінюють за сумою набраних балів (максимальна сума – 100 балів); мінімальна сума – 60 балів);

**модульний контроль**, що проводять з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовний модуль і має на меті інтегроване оцінювання результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістовного модуля;

Поточний контроль із цієї навчальної дисципліни проводять в таких формах:

активна робота на лекційних заняттях;

активна участь у виконанні практичних завдань;

активна участь у дискусії та презентації матеріалу на семінарських заняттях;

захист індивідуального та комплексного розрахункового завдання;

перевірка творчого завдання за заданою тематикою;

проведення поточного тестування;

проведення письмової контрольної роботи;

експрес-опитування;

проведення диктанту за лекційним матеріалом.

модульний контроль із цієї навчальної дисципліни проводиться у формі колоквиуму. *Колоквиум* – це форма перевірки й оцінювання знань студентів у системі освіти у вищих навчальних закладах. Проводиться як проміжний міні-екзамен з ініціативи викладача.

**Підсумковий/семестровий контроль** проводиться у формі диференційованого заліку.

**Порядок проведення поточного оцінювання знань студентів.**

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання індивідуальних завдань проводиться за накопичувальною 100-бальною системою та такими критеріями:

розуміння ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;

ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;

ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;

вміння поєднувати теорію з практикою під час розгляду виробничих ситуацій, розв'язання задач, проведення розрахунків у процесі виконання індивідуальних завдань та завдань винесених на розгляд в аудиторію;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і під час виступів в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки;

арифметична правильність виконання індивідуального та комплексного розрахункового завдання.

Максимально можливий бал за конкретним завданням ставиться за умови відповідності індивідуального завдання студента або його усної відповіді всім зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує кількість балів. Під час оцінювання індивідуальних завдань увагу приділяють: якості, самостійності та своєчасності подання виконаних завдань викладачу, згідно з графіком навчального процесу. Якщо якась із вимог не виконується, то бали знижують.

Поточний тестовий контроль проводиться декілька разів на семестр. Тест містить запитання одиничного множинного вибору щодо перевірки знань осиних категорій навчальної дисципліни.

Письмова контрольна робота проводиться декілька разів за семестр та містить практичні завдання різного рівня складності відповідно до тем змістовного модуля.

### **Зразок завдання до колоквиуму**

*Завдання 1 (стереотипне).*

Визначити:

- 1) особливості ревізії виконання плану виробництва продукції.
- 2) прийоми та методи виявлення порушень і зловживань під час контролю праці й заробітної плати.

*Завдання 2 (діагностичне).* У складі загальновиробничих витрат за листопад поточного року відображена сума сплаченої орендної плати за користування орендованими основними засобами. Необхідно оцінити правильність віднесення витрат згідно з П(С)БУ 16 "Витрати".

*Завдання 3 (діагностичне).* За даними складського обліку на складі готової продукції на початок жовтня було 28 виробів, на початок листопада – 49, що підтверджується актом інвентаризації. За даними відділу збуту, покупцям відпущено за жовтень 206 виробів, за обліковими даними, у жовтні було вироблено та здано на склад 247 виробів. Необхідно

порівняти фактичні та облікові дані про наявність готової продукції на складі й дати оцінку причин можливих розбіжностей у журналі ревізора.

**Завдання 4 (евристичне).** Необхідно оцінити правильність формування інформації на рахунку 79 "Фінансові результати". Вихідні дані: ревізія на підприємстві встановила, що реалізація товарів відображається записами, наведеними у табл. 10.1.

Таблиця 10.1

### Дані бухгалтерського обліку

Зміст операції	Д-т	К-т	Сума, тис. грн
1. Відвантажено товари покупцю	361	701	9 000
2. Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701	641	1 800
3. Списано на фінансовий результат суму доходів від реалізації товарів	701	791	7 200
4. Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791	23	6 500

Викладач

\_\_\_\_\_ (підпис)

Модульне завдання оцінюється за 5-бальною системою. Критерії оцінювання наведено в табл. 10.2.

Таблиця 10.2

### Критерії оцінювання колоквиуму

Оцінка за бальною шкалою	Критерії оцінювання знань
1	2
1	Студент не володіє навчальним матеріалом на елементарному рівні пізнання і відтворення основних принципів проведення контролю і ревізії
2	Студент володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу; вмє скласти плани проведення ревізії



1	2
3	Студент відтворює основні положення навчального матеріалу та виконує практичні завдання з допомогою викладача. Припускається помилок під час визначенні основних понять. Може в цілому аналізувати навчальний матеріал, робити узагальнення, збирати зовнішню та внутрішню, первинну і вторинну інформацію про об'єкти ревізії існуючими методами. Під час відповіді та виконання практичних завдань допускає помилки, які виправляє частково
4	Студент володіє навчальним матеріалом в усній, письмовій і графічній формах й застосовує його під час виконання практичних завдань як в типових, так і в дещо ускладнених умовах з консультацією викладача. Оперує в навчально-пізнавальному процесі системою понять. Його відповідь у цілому правильна, логічна, достатньо обґрунтована. Вміє вносити пропозиції щодо реалізації матеріалів ревізії. Під час відповіді та виконання практичних завдань припускається несуттєвих помилок
5	Студент володіє системними знаннями навчального матеріалу, ефективно їх застосовує для виконання практичних завдань, передбачених навчальною програмою. Відповідь студента повна, ґрунтова, логічна, містить аналіз, систематизацію, узагальнення. Вміє розробляти заходи щодо впровадження більш ефективних форм організації та проведення ревізії, аналізувати інформацію всіх видів, виконувати необхідні розрахунки, готувати звіти й висновки з погляду удосконалювання контрольно-ревізійної діяльності. Бездоганно виконує практичні завдання як за типовим алгоритмом, так і за самостійно розробленим. Виказує пізнавально-творчий інтерес до обраної спеціальності

**Критерії оцінювання поза аудиторної самостійної роботи студентів.** Загальними критеріями, за якими здійснюється оцінювання поза аудиторною самостійною роботою студентів, є : глибина і міцність знань, рівень мислення, вміння систематизування знання за окремими темами, вміння роботи обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та обробку, само-реалізація на практичних та семінарських заняттях.

Критеріями оцінювання творчого завдання є:

здатність проводити критичну та незалежну оцінку певних проблемних питань;

вміння пояснювати альтернативні погляди та наявність власної точки зору, позиції на певне проблемне питання;

застосування аналітичних підходів;

якість і чіткість викладення міркувань;  
логіка, структуризація та обґрунтованість висновків щодо конкретної проблеми;

самостійність виконання роботи;

грамотність подачі матеріалу;

виконання методів порівняння, узагальнення понять та явищ;

оформлення роботи.

### **Порядок підсумкового контролю з навчальної дисципліни.**

Підсумковий контроль знань та компетентностей студентів із навчальної дисципліни здійснюється на підставі проведення диференційованого заліку.

Підсумкова кількість балів із навчальної дисципліни (максимум 100 балів) визначається як сума (проста) балів за результати успішності студента в ході поточного та модульного контролю. Залік виставляється за результатами роботи студента впродовж усього семестру. Порядок та критерії оцінювання зазначаються у робочих навчальних програмах дисципліни.

Студента слід **вважати атестованим**, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60.

Сумарний результат у балах за семестр складає: "60 і більше балів – зараховано", "59 і менше балів – не зараховано" заносяться у залікову "Відомість обліку успішності" навчальної дисципліни. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково здає залік після закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру. У випадку повторного отримання менше 60 балів декан факультету призначає комісію у складі трьох викладачів на чолі із завідувачем кафедри та визначає термін перескладання заліку, після чого ухвалюється рішення відповідно до чинного законодавства: "зараховано" – студент продовжує навчання за графіком навчального процесу, а якщо "не зараховано", тоді декан факультету пропонує студенту повторне вивчення навчальної дисципліни протягом наступного навчального періоду самостійно.

## **11. Розподіл балів, які отримують студенти**

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей студентів денної форми навчання наведена в табл. 11.1.

### Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей

Професійні компетентності	Навчальний тиждень	Години	Форми навчання		Рівень сформованості компетентностей			
					Форми контролю	Макс. бал		
1	2	3	4		5	6		
<b>Змістовий модуль 1</b>								
<b>Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольно-ревізійного процесу</b>								
ДФК 1	Визначати особливості здійснення державного фінансового контролю в Україні та за її межами	1	Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 1. Становлення та розвиток контролю</b>	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Семинарське заняття	<p style="text-align: center;"><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Проблемні питання становлення і розвитку контролю в Україні та за її межами"</i></p> <p>1. У чому полягає значення вивчення історичних аспектів розвитку контролю? 2. Які основні важелі впливу на розвиток контролю з огляду на його історичні аспекти розвинення? 3. Які історичні особливості суспільства вплинули на розвиток контролю? 4. Перелічіть основні функції контролю за радянські часи. 5. Визначте основні етапи розвитку системи контролю в умовах розбудови ринкових відносин в Україні</p>	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми 1	Перевірка домашніх завдань	–
			Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 2. Сутність та зміст економічного контролю</b>	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Семинарське заняття	<p style="text-align: center;"><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Теоретичні основи економічного контролю в Україні"</i></p> <p>1. Укажіть основні завдання та функції економічного контролю. 2. Перелічіть основні класифікаційні ознаки економічного контролю. 3. Дайте визначення економічного контролю. 4. Що розуміють під об'єктом економічного контролю? 5. Визначте різновиди економічного контролю</p>	Активна участь у дискусії Поточна контрольна робота	0,5+2+2

1	2	3	4	5	6		
ДФК 1 Визначати особливості здійснення державного фінансового контролю в Україні та за її межами	2	СРС	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2	
		Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 3. Сутність та функції державного фінансового контролю</b>	Робота на лекції	0,5
		Ауд.	2	Семінарське заняття	<i>Тема семінарського заняття "Державний фінансовий контроль сучасний стан та розвиток в Україні"</i> 1. Укажіть основні завдання та функції державного фінансового контролю. 2. Перелічіть основні класифікаційні ознаки державного фінансового контролю. 3. Дайте визначення державного фінансового контролю. 4. Що розуміють під об'єктом державного фінансового контролю? 5. Визначте різновиди державного фінансового контролю	Активна участь у дискусії	0,5+2
		СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2
ДФК 2 Здійснювати організацію контрольно-ревізійної діяльності	2	Ауд.	1	Лекція	<b>Тема 4. Організація контрольно-ревізійної діяльності</b>	Робота на лекції	0,5
		Ауд.	2	Семінарське заняття	<i>Тема семінарського заняття "Сучасний стан організацій контрольно-ревізійної діяльності в Україні"</i> 1. Дайте визначення контрольно-ревізійної діяльності та процедури. 2. Дайте визначення контрольно-ревізійного процесу та організації контрольно-ревізійної діяльності. 3. Визначте стадії контрольно-ревізійного процесу. 4. Перелічіть складові плану контрольно-ревізійної діяльності. 5. Перелічіть принципи планування контрольно-ревізійної діяльності. 6. Наведіть види планів у ревізії. 7. Наведіть класифікаційні ознаки документів у ревізії. 8. Наведіть класифікаційні ознаки недоброякісних документів	Активна участь у дискусії  Поточна контрольна робота	0,5+2  2

1	2	3		4		5	6	
ДФК 2	Здійснювати організацію контрольно-ревізійної діяльності	3	СРС	7	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2
			Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність та зміст</b>	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Семінарське заняття	<p><i>Тема семінарського заняття</i>  <i>"Сучасний стан та тенденції розвитку державного фінансового аудиту в Україні та світі"</i></p> <p>1. Дайте визначення поняття "державний фінансовий аудит".  2. Назвіть основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення державного фінансового аудиту.  3. Розкрийте види державного фінансового аудиту.  4. Визначте суб'єктів державного фінансового аудиту, їх права та повноваження в Україні та світі</p>	Активна участь у дискусії	0,5+2
		СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2	
				Лекція	<b>Тема 6. Перевірка державних закупівель як складова державного фінансового контролю</b>	–	–	
				Семінарське заняття	<p><i>Тема семінарського заняття</i>  <i>"Проблемні питання розвитку перевірки державних закупівель в Україні"</i></p> <p>1. Визначте поняття "перевірка державних закупівель".  2. Перелічіть основні нормативно-правові акти, що регламентують проведення перевірки державних закупівель.  3. Розкрийте права та повноваження Державної фінансової інспекції як суб'єкта перевірки державних закупівель.  4. Визначте основні проблемні питання розвитку перевірки державних закупівель та шляхи їх вирішення</p>	Активна участь у дискусії	–	
				Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми	–	–	

1	2	3	4		5	6		
ДФК 2	Здійснювати організацію контрольно-ревізійної діяльності	5	Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 7. Інспектування у формі ревізії: поняття і зміст</b>	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Семинарське заняття	<i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Необхідність та значення інспектування в ринковій економіці"</i> 1. Наведіть поняття ревізії та визначте її сутність. 2. Дайте визначення предмета та об'єкта ревізії. 3. Перелічіть функції ревізії. 4. Перелічіть принципи ревізії. 5. Наведіть класифікацію ознак ревізії. 6. Визначте завдання ревізії в сучасних умовах господарювання	Активна участь у дискусії Поточна контрольна робота	0,5+2 2
			СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2
<b>Змістовий модуль 2</b>								
<b>Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій</b>							<b>66</b>	
ДФК 3	Здійснювати державний фінансовий контроль в Україні	6	Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур</b>	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур</i> <i>Завдання 1.</i> Перевірити правильність розрахунків за наведеними в навчальному матеріалі операціями. <i>Завдання 2.</i> Перевірити відповідність обліку реалізації продукції чинному законодавству. <i>Завдання 3.</i> За виявленими фактами порушень вимог нормативних актів зробити записи в журналі ревізора. <i>Завдання 4.</i> Скласти відповідний розділ акта ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5+2
			СРС	7	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми	Колоквіум	5
						Перевірка домашніх завдань	2	

Продовження табл. 11.1

1	2	3	4		5	6	
	7	Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах</b>	Робота на лекції	0,5
		Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах</i> <i>Завдання 1.</i> Визначити суть порушень за операціями та методичні прийоми, джерела інформації для контролю. <i>Завдання 2.</i> За порушеннями і недоліками, виявленими в ситуаційній задачі, зробити відповідні записи в журналі ревизора. <i>Завдання 3.</i> Скласти розділ акта ревізії з виконання кошторису бюджетної установи	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5+2
		СРС		Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми		
	8	Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 10. Організація планування контролю бюджетних установ</b>	Робота на лекції	0,5
		Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 10. Організація планування ревізії бюджетних установ</i> <i>Завдання 1.</i> Перевірити правомірність здійснення і правильність відображення в обліку господарських операцій, викладених у навчальних завданнях. <i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревизора та визначити методи та прийоми виявлення порушень, доповнивши в разі необхідності недостатню інформацію. <i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревизора, зробити записи в загальному акті ревізії	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5+2
		СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2
8	Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи</b>	Робота на лекції	0,5	
	Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи</i> <i>Завдання 1.</i> Перевірити правомірність здійснення і правильність відображення в обліку господарських операцій, викладених у навчальних завданнях. <i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревизора та визначити методи і прийоми виявлення порушень, доповнивши в разі необхідності недостатню інформацію. <i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревизора, зробити записи в загальному акті ревізії (у розділі "Розрахункові і кредитні операції")	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5+2	

Продовження табл. 11.1

1	2	3	4		5	6	
		СРС	7	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2
		Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 12. Узагальнення результатів контролю бюджетної установи</b>	Робота на лекції	0,5
	9	Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 12. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи</i> <i>Завдання 1.</i> Перевірити правильність документального оформлення та обліку операцій з основними засобами і нематеріальними активами. <i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревізора та визначити методи та прийоми виявлення порушень, доповнивши в разі необхідності недостатню інформацію. <i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревізора, зробити записи в загальному акті ревізії (у розділі "Основні засоби і нематеріальні активи")	Активна участь у виконанні практичних завдань Поточна контрольна робота	0,5+2  2
		СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2
		Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 13. Особливості контролю фінансово-кредитних установ</b>	Робота на лекції	0,5
	10	Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 13. Особливості контролю фінансово-кредитних установ</i> <i>Завдання 1.</i> Перевірити правомірність здійснення і правильність відображення в обліку господарських операцій. <i>Завдання 2.</i> За виявленими порушеннями зробити записи в журналі ревізора та визначити методи та прийоми виявлення порушень. <i>Завдання 3.</i> На підставі інформації, відображеної в журналі ревізора, зробити записи в загальному акті ревізії (у розділі "Розрахункові і кредитні операції")	Активна участь у виконанні практичних завдань  Творче завдання	0,5+2  10
		СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2



1	2	3	4	5	6		
	11	Ауд.	2	Лекція	<b>Тема 14. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах</b>	Робота на лекції	0,5
		Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 14. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах</i> <i>Завдання 1.</i> Визначити суть порушень за наведеними в навчальному матеріалі операціями та методичні прийоми й способи їхнього виявлення, джерела інформації для контролю. <i>Завдання 2.</i> За порушеннями та недоліками, виявленими в кожній ситуаційній задачі, зробити відповідні записи в журналі ревізора. <i>Завдання 3.</i> Скласти розділ акта перевірки Березівського районного бюджету	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5+2
		СРС		Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття з теми	Перевірка домашніх завдань	2
	12	Ауд.	7	Лекція	<b>Тема 15. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України</b>	Робота на лекції	0,5
		Ауд.	2	Практичне заняття	<i>Тема 15. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України</i> <i>Завдання 1.</i> Планування контрольно-ревізійної роботи Рахунковою палатою: • сутність планів роботи Рахункової палати; • порядок складання програми перевірки (ревізії). <i>Завдання 2.</i> Особливості проведення перевірок і ревізій Рахунковою палатою: • мета та основні завдання перевірок і ревізій, що проводяться в Управлінні справами Верховної Ради України та Адміністрації Президента України, в апараті Кабінету Міністрів України, міністерствах та інших центральних органах виконавчої влади, в органах Державного казначейства, у Національному банку України та уповноважених банках і кредитних установах, у бюджетних установах і організаціях; • предмет та об'єкти перевірок і ревізій Рахункової палати; • права, обов'язки та відповідальність посадових осіб Рахункової палати під час проведення ревізій і перевірок. <i>Завдання 3.</i> Методичні прийоми та способи виявлення порушень і зловживань, що застосовуються Рахунковою палатою під час проведення перевірок і ревізій	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5+2
					Колоквіум	5	



Розподіл балів у межах тем змістових модулів наведено в табл. 11.2.

Таблиця 11.2

### Розподіл балів за темами

Поточне тестування та самостійна робота																Сума
Змістовний модуль 1								Змістовний модуль 2								
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	T15	T16	T17
1,5	1,5	2,5	4,5	5	7	5	7	10	2,5	2,5	7	5	7	15	7	10
Колоквіум								Колоквіум								100
5								5								

*Примітка.* T1, T2 ... T12 – теми змістових модулів.

Максимальну кількість балів, яку може отримати студент протягом тижня за формами та методами навчання, наведено в табл. 11.3.

Таблиця 11.3

### Розподіл балів за тижнями

Теми змістовного модуля			Лекційні заняття	Практичні заняття	Опитування на семінарських та практичних заняттях	Самостійна робота	Творчі завдання	Поточні КР	Колоквіуми	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ЗМ1. Теоретичні основи економічного контролю та організація контрольно-ревізійного процесу	<b>Тема 1</b>	1 тиждень	0,5	0,5	2	-	-	-	-	3
	<b>Тема 2</b>									
	<b>Тема 3</b>	2 тиждень	0,5	0,5	2	2	-	2	-	7
	<b>Тема 4</b>									
	<b>Тема 5</b>	3 тиждень	0,5	0,5	2	2	-	-	-	5
	<b>Тема 6</b>	4 тиждень	0,5	0,5	2	2	-	2	-	7
	<b>Тема 7</b>	5 тиждень	0,5	0,5	2	2	-	-	-	5
	<b>Тема 8</b>	6 тиждень	0,5	0,5	2	2	-	2	-	7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ЗМ2. Методичні основи контролю в діяльності підприємницьких структур, установ та організацій	<b>Тема 9</b>	7 тиждень	0,5	0,5	2	2	–	–	5	<b>10</b>
	<b>Тема 10</b> <b>Тема 11</b>	8 тиждень	0,5	0,5	2	2	–	–	–	<b>5</b>
	<b>Тема 12</b>	9 тиждень	0,5	0,5	2	2	–	2	–	<b>7</b>
	<b>Тема 13</b>	10 тиждень	0,5	0,5	2	2	–	–	–	<b>5</b>
	<b>Тема 14</b>	11 тиждень	0,5	0,5	2	2	–	2	–	<b>7</b>
	<b>Тема 15</b>	12 тиждень	0,5	0,5	2	2	10	–	–	<b>15</b>
	<b>Тема 16</b>	13 тиждень	1	1	2	4	–	4	–	<b>17</b>
<b>Усього</b>			<b>7</b>	<b>7</b>	<b>28</b>	<b>26</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Підсумкову оцінку з навчальної дисципліни визначають відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ імені Семена Кузнеця (табл. 11.4).

Таблиця 11.4

### Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Оцінки за цією шкалою заносять до відомостей обліку успішності, індивідуального навчального плану студента та іншої академічної документації.

## 12. Рекомендована література

### 12.1. Основна

1. Вітвицька Н. С. Контроль і ревізія : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / Н. С. Вітвицька, О. Е. Кузьмінська. – Київ : КНЕУ, 2000. – 166 с.
2. Дікань Л. В. Внутрішньогосподарський контроль [Текст] : конспект лекцій / Л. В. Дікань. – Харків : ХНЕУ, 2005. – 59 с.
3. Дікань Л. В. Контроль і ревізія (загальна теорія) / Л. В. Дікань. – Київ : Вид. ЦУЛ, 2004. – 248 с.
4. Дікань Л. В. Контроль і ревізія : навч. посіб. / Л. В. Дікань, Н. Ф. Четова, Н. В. Синюгіна. – Харків : ІНЖЕК, 2009. – 255 с.
5. Дікань Л. В. Контроль і ревізія [Текст] : навч. посіб. / Л. В. Дікань. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Київ : Знання, 2007. – 327 с.
6. Кіреєв О. І. Внутрішній аудит у банку [Текст] : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / О. І. Кіреєв. – Київ : Центр навчальної літератури, 2006. – 219 с.
7. Контроль і ревізія / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга, Н. І. Петренко. – Житомир : ЖІТІ, 2006. – 512 с.
8. Контроль і ревізія підприємств : навч. посіб. / В. А. Лушкін, В. Д. Понікаров, І. В. Ялдін, А. Є. Ачкасов. – Житомир : [б. в.], 2000. – 367 с.
9. Кривцова Т. О. Контроль і аудит у банках [Текст] : навч. посіб. / Т. О. Кривцова ; Харківський національний економічний університет. – Харків : ХНЕУ, 2006. – 167 с.
10. Павлюк В. В. Контроль і ревізія [Текст] : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закладів / В. В. Павлюк ; Макіївський економіко-гуманітарний інститут. – Київ : Центр навчальної літератури, 2006. – 195 с.
11. Понікаров В. Д. Контроль і ревізія: Теорія економічного контролю : навч. посіб. / В. Д. Понікаров. – Харків: Вид. ХДЕУ, 1999. – 92 с.
12. Понікаров В. Д. Ревізія підприємств з курсу "Державний фінансовий контроль" : навч. посіб. Ч. 2. / В. Д. Понікаров. – Харків : Вид. ХДЕУ, 2000. – 116 с.
13. Усач Б. Ф. Контроль і ревізія [Текст] : підручник / Б. Ф. Усач. – Київ : Знання, 2007. – 263 с.

## 12.2. Додаткова

14. Байбекова О. О. Про систему державного управління і контролю Швеції / О. О. Байбекова // Фінансовий контроль. – 2002. – № 1. – С. 38–39.
15. Бардаш С. В. Контроль і ревізія (практикум) / С. В. Бардаш, В. А. Дерій, Н. І. Петренко. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – 384 с.
16. Білуха Н. Т. Аудит / Н. Т. Білуха. – Київ : Знання, КОО, 2008. – 769 с.
17. Бутинець Ф. Ф. Історія розвитку бухгалтерського обліку : навч. посіб. : у 2-х ч. / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ЖІТІ, 1999. – 928 с.
18. Державний фінансовий контроль : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / Н. С. Вітвицька, І. Ю. Чумакова, М. М. Коцупатрий, М. Т. Фенченко. – Київ: КНЕУ, 2003. – 408 с.
19. Дерій В. А. Контроль і ревізія : курс лекцій / В. А. Дерій. – Бучач : МІФ, 2000. – 54 с.
20. Дікань Л. В. Контроль і ревізія в промисловому підприємстві [Текст] : конспект лекцій / Л. В. Дікань ; Харківський національний економічний університет. – Харків : ХНЕУ, 2006. – 75 с.
21. Дікань Л. В. Контроль і ревізія фінансових операцій [Текст] : навч. посіб. для самост. вивч. дисц. / Л. В. Дікань ; Харківський національний економічний університет. – Харків : ХНЕУ, 2011. – 231 с.
22. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах [Текст] : конспект лекцій / Л. В. Дікань ; Харківський національний економічний університет. – Харків : ХНЕУ, 2008. – 90 с.
23. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах [Текст] : лабораторний практикум / Л. В. Дікань ; Харківський національний економічний університет. – Харків : ІНЖЕК, 2014. – 137 с.
24. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах [Текст] : підручник / Л. В. Дікань ; реком. МОН / Харківський національний економічний університет. – [2-ге вид., доп. та перероб.]. – Харків : ІНЖЕК, 2013. – 288 с. – (іл. + 1 електрон. опт. диск (CD-ROM)).
25. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах [Текст] : підручник / Л. В. Дікань ; Харківський національний економічний університет. – Харків : ІНЖЕК, 2010. – 405 с.
26. Доклад комиссии о проверке отчета Харьковского городского купеческого банка за 1889 год. – Харьков : б. и., 1890. – 31 с.

27. Енциклопедичний словник бізнесмена: менеджмент, маркетинг, інформатика. – Київ : Техніка, 1993. – 856 с.
28. Жила В. Г. Ревізія та аудит / В. Г. Жила. – Київ : МАУП, 1998. – 96 с.
29. Ирвин Д. Финансовый контроль / Д. Ирвин ; пер. с англ. / под ред. И. И. Елисеевой. – Москва : Финансы и статистика, 1998. – 256 с.
30. Козырин А. Новое законодательство о государственном финансовом контроле в Болгарии / А. Козырин // Президентский контроль. – 1996. – № 5. – С. 34–36.
31. Контроль у бюджетних установах [Електронний ресурс] : підручник: затв. МОН / Л. В. Дікань, Н. В. Синюгіна ; за ред. В. С. Пономаренка ; керівник проекту В. М. Анохін; комп. верстка, дизайн, обробка зобр., звуку, відеомонтаж, анімація: Л. В. Дікань, Л. В. Синюгіна; Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця. – мультимедійне інтерактивне електрон. вид. комбінованого використ. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – Загол. з титул. екрану. – ISBN 978-966-676-535-5.
32. Крамаровский Л. М. Ревизия и контроль : учебник / Л. М. Крамаровский. – 4-е изд. перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2001. – 299 с.
33. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : підручник / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – Київ : Каравела, 2009. – 544 с.
34. Мазур Я. Верховная контрольная палата республики Польша (к истории вопроса) / Я. Мазур // Государство и право. – 1995. – № 6. – С. 49–51.
35. Малькова Т. Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? / Т. Н. Малькова. – Москва : Финансы и статистика, 1995. – 304 с.
36. Мамишев А. В. Характерні аспекти організації державного фінансового контролю за рубежом / А. В. Мамишев // Фінанси України. – 2003. – №11. – С. 126.
37. Мамишев А. Трансформації органів контролю в епоху тоталітаризму / А. Мамишев // Фінансовий контроль. – 2003. – № 2 (15). – С. 24–26.
38. Мельничук В. Г. Незалежний державний фінансовий контроль в Україні та досвід зарубіжних країн / В. Г. Мельничук // Фінансовий контроль. – 2002. – № 2. – С. 11–13.
39. Мурашко В. М. Контроль і ревізія діяльності підприємств промисловості України [Текст] : навч. посіб. / В. М. Мурашко. – 2-ге вид., перероб. та доп. – Київ : ЦУЛ, 2003. – 316 с.

40. Мурашко В. М. Контроль і ревізія фінансово-господарської діяльності : навч. посіб. / В. М. Мурашко, Т. М. Сторожук, О. В. Мурашко / за заг. ред. П. В. Мельника. – Київ : ЦУЛ, 2003. – 311 с.

41. Національні стандарти бухобліку // Податки і бухгалтерський облік. Спецвипуск. – 2005. – № 8. – С. 34–41.

42. Осипчук Л. Л. Основи казначейської справи : навч. посіб. / Л. Л. Осипчук. – Київ : МАУП, 2005. – 152 с.

43. Пушкар М. С. Історія обліку та контролю господарської діяльності : навч. посіб. / М. С. Пушкар, Н. В. Гавришко, Р. В. Романів. – Тернопіль : Карт-бланш, 2003. – 223 с.

44. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг. – Москва : ИНФРА-М, 1996. – 496 с.

45. Ревізія і контроль у промисловому підприємстві : навч. посіб. / В. І. Крисюк, М. М. Каленський, А. Д. Бутко, О. В. Юрченко. – Київ : Вид-во Європ. ун-ту, 2002. – 126 с.

46. Романів М. В. Державний фінансовий контроль і аудит : навч.-метод. посіб. / М. В. Романів. – Київ : ТОВ НІОС, 1998. – 224 с.

47. Сухарева Л. А. Контроль и ревизия : практикум / Л. А. Сухарева, С. Н. Петренко. – Киев : Ника-Центр, Эльга, 2003. – 202 с.

48. Счетная палата Франции: (Из доклада Г. Миньо) // Президентский контроль. – 1999. – № 6. – С. 24 – 26.

49. Экк Ф. Управление казначейства / Ф. Экк ; пер. с фр. – Уфа : О-во "Спектр", 1992. – 111 с.

### **12.3. Інформаційні ресурси**

50. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/go/2456-17>.

51. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/go/436-15>

52. Конституція України від 28.06.1996 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

53. Методика проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затверджена наказом МФУ від 26.06.2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.



54. Методичні рекомендації щодо проведення аудиту ефективності виконання бюджетної програми, затверджені наказом Головки КРУ від 15.12.2005 р. № 444 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

55. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. N2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

56. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : постанова правління Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637 (із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку № 277 від 10.08.2005 р. № 454 від 13.12.2006 р. № 252 від 29.04.2009 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

57. Порядок проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ : постанова КМУ від 31.12.2004 р. № 1777 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

58. Порядок підготовки і проведення перевірок та оформлення їх результатів : стандарт Рахункової палати від 27.12.2004 р. № 28-6 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

59. Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій : постанова КМУ від 25.06.2014 р. № 214 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

60. Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання : постанова КМУ від 25.03.2006 р. № 361 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

61. Про аудиторську діяльність в Україні : Закон України від 07.07.2011 р. (3610-17) № 3610-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

62. Про банки та банківську діяльність : Закон України № 2121-III від 07.12.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

63. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України (із змінами, внесеними Законом України № 2756-VI від 02.12.2010 року) (2756-17) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

64. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм регулювання обігу готівки : Указ Президента України (Із змінами, внесеними згідно з Указами Президента № 920/2000 від 26.07.2000 р. № 802/2001 від 07.09.2001 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

65. Про затвердження Порядку проведення інспектування державною контрольно-ревізійною службою : постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 р. № 550 (зі змінами, внесеними згідно з Постановами КМ № 1618 від 16.11.2006 р. № 918 від 16.10.2008 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua>.

66. Про затвердження Стратегії розвитку системи державного фінансового контролю, що здійснюється органами виконавчої влади : постанова кабінету Міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua>.

67. Про здійснення державних закупівель : Закон України № 1197-VII від 10.04.2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

68. Про Концепцію застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі : розпорядження КМУ від 14.09.2002 р. № 538-р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

69. Про оплату праці : Закон України (зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України № 20/97-ВР від 23.01.1997 року, № 1574-VI від 25.06.2009 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://jurisconsult.net.ua>.

70. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України № 2939-XII від 26.01.1993 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

71. Про Рахункову палату : Закон України № 2289-VI від 01.06.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://search.ligazakon.ua>.

72. Стандарти внутрішнього аудиту затв. наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 р. № 1247 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

# Додатки

Додаток А  
Таблиця А.1

## Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни "Державний фінансовий контроль" за Національною рамкою кваліфікацій України

67

Складові компетентності, яка формується в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність, відповідальність
1	2	3	4	5	6
<b>Тема 1. Становлення та розвиток контролю</b>					
Здатність визначати етапи розвитку контролю	Сутність поняття "контроль"	Знання сутності контролю, його різновидів, предмета, об'єктів, суб'єктів, методів та прийомів контролю	Обирати та застосовувати відповідні методи й прийоми контролю залежно від його різновидів	Здатність обґрунтувати власну позицію щодо розвитку контролю	Самостійність в ухваленні рішення щодо застосування конкретних методів та прийомів контролю
<b>Тема 2. Сутність та зміст економічного контролю</b>					
Здатність визначати зміст економічного контролю	Сутність поняття "економічний контроль"	Знання сутності економічного контролю, його різновидів	Обирати та застосовувати відповідні методи й прийоми економічного контролю	Здатність обґрунтувати власну позицію щодо економічного контролю	Самостійність в ухваленні рішення щодо застосування конкретних методів та прийомів контролю

1	2	3	4	5	6
<b>Тема 3. Суть та функції державного фінансового контролю</b>					
Здатність визначати функції державного фінансового контролю	Сутність поняття "державний фінансовий контроль"	Знання головних цілей та завдань державного фінансового контролю	Уміння застосовувати методи державного фінансового контролю	Донесення інформації щодо застосування сучасних організаційних схем державного фінансового контролю	Здатність самостійно узагальнювати інформацію та обґрунтовувати пропозиції щодо визначення напрямів розвитку державного фінансового контролю
<b>Тема 4. Організація контроль-ревізійної діяльності</b>					
Здатність планувати контроль-ревізійний процес, отримувати необхідну інформацію; узагальнювати та реалізовувати результати контролю	Сутність понять: "організація", "планування", "діяльність"	Знання порядку організації контроль-ревізійного процесу, принципів його планування й застосовувати методи, способи та прийоми його проведення	Уміння організувати контроль-ревізійний процес, складати плани ревізії з дотриманням відповідних принципів; застосовувати найбільш ефективні методи, способи та прийоми проведення ревізій	Доведення плану здійснення контрольних заходів із застосуванням конкретних прийомів та способів до членів ревізійної бригади	Здатність самостійно узагальнювати інформацію та обґрунтовувати пропозиції щодо усунення виявлених порушень
<b>Тема 5. Державний фінансовий аудит: сутність та зміст</b>					
Здатність визначати предмет, об'єкт, державного фінансового аудиту	Сутність поняття "державний фінансовий аудит"	Знання сутності і змісту державного фінансового аудиту, його основних завдань, функцій, форм	Визначати об'єкти та форми проведення державного фінансового аудиту	Уміння отримувати інформацію під час виконання обов'язків і повноважень під час проведення державного фінансового аудиту	Відповідальність за якість виконання функціональних обов'язків і наданих повноважень

1	2	3	4	5	6
<b>Тема 6. Перевірка державних закупівель як форма державного фінансового контролю</b>					
Здатність визначати предмет, об'єкт контролю під час проведення перевірки державних закупівель	Сутність поняття "закупівля"	Знання сутності і змісту перевірки державних закупівель, її основних завдань та функцій	Визначати об'єкти контролю під час проведення перевірки державних закупівель	Уміння отримувати інформацію під час виконання обов'язків і повноважень під час проведення перевірки державних закупівель	Відповідальність за якість виконання функціональних обов'язків і наданих повноважень
<b>Тема 7. Інспектування у формі ревізії: поняття і зміст</b>					
Здатність визначати сутність, зміст, предмет, об'єкт та суб'єкти ревізії, її мету, завдання, принципи здійснення й класифікаційні ознаки	Сутність поняття "інспектування" та його форми	Знання відмінностей між ревізією та інспектуванням", сутності, змісту, функцій та принципів її проведення, а також класифікаційних ознак ревізій	Визначати предмет, об'єкт та суб'єкти ревізії, дотримуватись принципів її проведення	Формування об'єктивної інформації, в процесі здійснення ревізії, для відображення її в акті ревізії	Здатність самостійно узагальнювати інформацію та розробляти відповідні заходи
<b>Тема 8. Контроль діяльності підприємницьких структур</b>					
Здатність визначати предмет, об'єкт контролю діяльності підприємницьких структур	Сутність поняття "структура", "підприємство"	Знання сутності і змісту контролю діяльності підприємницьких структур	Визначати об'єкти контролю діяльності підприємницьких структур	Уміння отримувати інформацію під час виконання обов'язків і повноважень під час проведення контролю	Відповідальність за якість виконання функціональних обов'язків і наданих повноважень

1	2	3	4	5	6
<b>Тема 9. Організація проведення контролю в бюджетних установах</b>					
Здатність проводити організацію контролю в бюджетних установах	Сутність поняття "організація", "бюджетна установа"	Знання головних аспектів під час організації контролю в бюджетних установах	Визначати завдання контролю бюджетних установ та промислових підприємств	Здатність обґрунтувати власну позицію щодо визначення завдань контролю бюджетних установ чи промислових підприємств	Здатність до самостійного узагальнення інформації, отриманої в ході перевірки та обґрунтування висновків
<b>Тема 10. Організація планування контролю бюджетних установ</b>					
Здатність визначати завдання планування контролю бюджетних установ	Сутність понять: "планування", "контроль бюджетних установ"	Знання принципів і особливостей проведення ревізії в бюджетних установах та на промислових підприємствах	Визначати завдання контролю бюджетних установ	Здатність обґрунтувати власну позицію щодо визначення завдань контролю бюджетних установ	Здатність до самостійного узагальнення інформації, отриманої в ході перевірки та обґрунтування висновків
<b>Тема 11. Дослідження діяльності бюджетної установи</b>					
Здатність здійснювати ревізію касових і банківських операцій	Сутність понять: "каса", "грошові кошти", "касова дисципліна". Знання плану рахунків бухгалтерського обліку	Знання законодавчої та нормативної бази й методичних рекомендацій із проведення ревізії касових та банківських операцій	Проводити перевірку дотримання касової дисципліни підприємств та організацій, ревізію грошових коштів у касі й операцій із грошовими коштами на рахунках у банку, ревізію операцій із цінними паперами	Уміння спілкуватись з управлінським та обліковим персоналом під час збирання інформації щодо здійснення касових і банківських операцій	Відповідальність за достовірність інформації, на базі якої розробляються конкретні заходи з усунення виявлених порушень

1	2	3	4	5	6
Здатність застосовувати методику проведення ревізії розрахунків	Сутність понять: "розрахунки". Знання плану рахунків бухгалтерського обліку	Знання нормативно-законодавчої бази та методики проведення ревізії розрахунків	Застосовувати методичні прийоми контролю розрахунків, проведення контролю розрахунків із підзвітними особами, з постачальниками покупцями та замовниками й ревізії розрахунків із претензіями та відшкодуванню матеріальних збитків	Професійна взаємодія з окремими спеціалістами в процесі проведення ревізії розрахунків	Самостійність обґрунтування пропозицій щодо усунення виявлених порушень
Здатність застосовувати методику проведення ревізії основних засобів та нематеріальних активів	Сутність понять: "основні засоби". Знання плану рахунків бухгалтерського обліку, методів нарахування амортизації	Знання законодавчо-нормативних актів, завдань та методики проведення ревізії основних засобів та нематеріальних активів	Здійснювати інвентаризацію основних засобів та нематеріальних активів; перевіряти витрати на ремонт та поліпшення основних засобів, застосовувати методи нарахування амортизації	Взаємодіяти в професійному середовищі під час збирання інформації щодо порядку здійснення операцій з основними засобами та нематеріальними активами	Здатність самостійно узагальнювати інформацію та обґрунтовувати пропозиції з усунення недоліків та порушень виявлених під час здійснення операцій з основними засобами та нематеріальними активами
Здатність застосовувати методику проведення ревізії	Сутність понять: "ТМЦ", "інвентаризація". Знання	Знання завдань, джерел інформації, нормативних актів	Застосовувати методи збирання інформації; проведення інвентаризації ТМЦ,	Взаємодіяти в професійному середовищі під час збирання	Здатність до самостійного узагальнення й систематизації матеріалів ревізії

1	2	3	4	5	6
операцій із товарно-матеріальними цінностями	плану рахунків бухгалтерського обліку	і методики проведення ревізії операцій із товарно-матеріальними цінностями	перевірки стану збереження ТМЦ та складського господарства; перевірки порядку використання сировини і матеріалів у виробництві; узагальнення й систематизації матеріалів дослідження	інформації щодо порядку здійснення операцій з товарно-матеріальними цінностями	операцій з товарно-матеріальними цінностями в підсумкових документах
Здатність застосувати методику проведення ревізії праці та її оплати	Сутність поняття "заробітна плата". Знання плану рахунків бухгалтерського обліку, порядку нарахування заробітної плати	Знання мети, завдань, джерел інформації, нормативних актів; основних етапів та порядку здійснення ревізії праці та її оплати	Отримувати та обробляти інформацію; визначати та застосовувати відповідні методи контролю обліку особового складу, оплати праці та розрахунків за страхуванням	Професійна взаємодія з персоналом підконтрольного об'єкта в процесі проведення ревізії праці та її оплати	Здатність самостійно узагальнювати й систематизувати матеріали ревізії праці та її оплати, вносити пропозиції та рекомендації щодо реалізації її результатів
Здатність застосувати методику проведення ревізії виробництва та реалізації промислової продукції	Знання плану рахунків бухгалтерського обліку, порядку формування собівартості готової та реалізованої продукції	Знання мети, завдань, нормативних актів; джерел інформації, основних етапів та порядку здійснення ревізії	Застосовувати відповідні методи ревізії виробництва та реалізації промислової продукції	Обмін інформацією в професійному середовищі щодо порядку здійснення ревізії виробництва та реалізації промислової продукції	Здатність до узагальнення інформації та обґрунтування заходів із усунення порушень, виявлених у процесі ревізії виробництва та реалізації промислової продукції



1	2	3	4	5	6
<b>Тема 12. Узагальнення результатів ревізії бюджетної установи</b>					
Здатність застосувати методику проведення ревізії стану бухгалтерського обліку і звітності	Сутність понять: "бухгалтерський облік, "фінансова звітність"	Знання законодавчо-нормативних актів, завдань, джерел інформації, та методики проведення ревізії	Застосування методів збирання інформації; проведення перевірки відповідності синтетичного та аналітичного обліку, достовірності фінансової звітності	Обмін інформацією в професійному середовищі в процесі дослідження стану бухгалтерського обліку і звітності з метою якості проведення ревізії	Здатність самостійно узагальнювати та систематизувати матеріали дослідження, здійснювати контроль щодо реалізації результатів ревізії стану бухгалтерського обліку і звітності
<b>Тема 13 Особливості контролю фінансово-кредитних установ</b>					
Здатність виокремлювати особливості контролю фінансово-кредитних установ	Сутність поняття: "фінансово-кредитна установа"	Знання законодавчо-нормативних актів, завдань, джерел інформації, та методики контролю фінансово-кредитних установ	Застосування методів збирання інформації; проведення контролю фінансово-кредитних установ	Обмін інформацією в професійному середовищі в процесі контролю фінансово-кредитних установ	Здатність самостійно узагальнювати та систематизувати матеріали дослідження, здійснювати контроль фінансово-кредитних установ
<b>Тема 14. Контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах</b>					
Здатність проводити контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	Сутність понять: "місцевий бюджет", "фінансовий орган"	Знання законодавчо-нормативних актів, завдань, джерел інформації, та методики контролю виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	Застосування методів збирання інформації; проведення контролю виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	Обмін інформацією в професійному середовищі в процесі контролю виконання місцевих бюджетів у фінансових органах	Здатність самостійно узагальнювати та систематизувати матеріали дослідження, здійснювати контроль виконання місцевих бюджетів у фінансових органах

1	2	3	4	5	6
<b>Тема 15. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України</b>					
Здатність проводити контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	Сутність поняття: "кошти", "державний бюджет"	Знання законодавчо-нормативних актів, завдань, джерел інформації, та методики контролю ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при ВРУ	Застосування методів збирання інформації; проведення контролю ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	Обмін інформацією в професійному середовищі в процесі контролю ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України	Здатність самостійно узагальнювати та систематизувати матеріали дослідження, здійснювати контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою при Верховній Раді України
<b>Тема 16. Відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади</b>					
Здатність проводити відомчий фінансовий контроль у системі виконавчої влади	Сутність поняття: "відомчий фінансовий контроль", "виконавча влада"	Знання законодавчо-нормативних актів, завдань, джерел інформації, та методики контролю у системі виконавчої влади	Застосування методів збирання інформації; проведення контролю у системі виконавчої влади	Обмін інформацією в професійному середовищі в процесі контролю в системі виконавчої влади	Здатність самостійно узагальнювати та систематизувати матеріали дослідження, здійснювати контроль в системі виконавчої влади

## Зміст

Вступ.....	3
1. Опис навчальної дисципліни .....	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни .....	5
3. Програма навчальної дисципліни .....	8
4. Структура навчальної дисципліни.....	15
5. Теми та плани семінарських занять.....	18
6. Теми практичних занять .....	21
6.1. Приклади типових практичних завдань за темами.....	25
7. Самостійна робота студентів .....	30
7.1. Контрольні запитання для самодіагностики .....	34
8. Індивідуально-консультативна робота .....	40
9. Методи навчання .....	40
10. Методи контролю .....	45
11. Розподіл балів, які отримують студенти .....	50
12. Рекомендована література.....	61
12.1. Основна .....	61
12.2. Додаткова .....	62
12.3. Інформаційні ресурси.....	64
Додатки.....	67

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

# ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

**Робоча програма  
для студентів спеціальності  
071 "Облік і оподаткування"  
першого (бакалаврського) рівня**

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

Укладачі: **Дікань** Лариса Василівна  
**Кривцова** Тетяна Олександрівна

Відповідальний за видання *О. В. Васильєв*

Редактор *О. В. Анацька*

Коректор *О. В. Анацька*

План 2018 р. Поз. № 27 ЕВ. Обсяг 76 с.

---

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру  
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*