

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ**

Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту

06-03-114S

СИЛАБУС SYLLABUS	Фінансовий контроль і аудит Financial control and audit	
Шифр за ОП Code in Degree Programme	BB6	
Освітній рівень Level of Education	Магістерський (другий) Master's (second)	
Галузь знань Field of Knowledge	07	Управління та адміністрування Management and administration
Спеціальність Field of Study	072	Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок Finance, banking, insurance and stock market
Освітня програма Degree Programme	Фінанси, банківська справа та страхування Finance, banking and insurance	

Силабус навчальної дисципліни «Фінансовий контроль і аудит» для здобувачів магістерського рівня вищої освіти, які навчаються за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування», спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок». Рівне. НУВГП. 2024. 9с.

ОП на сайті університету:<https://ep3.nuwm.edu.ua/31907/>

Розробник силабусу: *Антонюк Олена Ростиславівна, д.е.н., професор, професор кафедри обліку і аудиту*

Силабус схвалений на засіданні кафедри фінансів та економічної безпеки
Протокол № 13 від «10» червня 2024 року

Завідувач кафедри: *Мельник Леонід Васильович, д.е.н., професор*

Керівник (гарант) ОП: *Мельник Леонід Васильович, д.е.н., професор, завідувач кафедри фінансів та економічної безпеки*

Схвалено науково-методичною радою з якості ННІ економіки і менеджменту
Протокол № 15 від «20» червня 2024 року

Голова науково-методичної ради з якості ННІ: *Ковшун Наталія Едуардівна, д.е.н., професор*

ПРОГРАМА

Фінансовий контроль і аудит

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Ступінь вищої освіти	<i>магістр</i>
Освітня програма	<i>Фінанси, банківська справа та страхування</i>
Спеціальність	<i>072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»</i>
Рік навчання, семестр	2 3
Кількість кредитів	3 (90)
Лекції:	16 (2)
Практичні заняття:	14 (6)
Самостійна робота:	60 (82)
Курсова робота:	ні
Форма навчання	<i>денна/заочна</i>
Форма підсумкового контролю	<i>залік</i>
Мова викладання	<i>українська</i>

ІНФОРМАЦІЯ ПРО РОЗРОБНИКА

Лектор



*Антонюк Олена Ростиславівна, д.е.н., професор,
професор кафедри обліку і аудиту*

Вікіситет

<https://cutt.ly/Of9ZOvl>

Author ID:	Author ID: ABE-9010-2020 https://scholar.google.ru/citations?user=b1mLOF0AAAAJ&hl=uk
Google Академія	
Канали комунікацій	o.r.antonyuk@nuwm.edu.ua тел. 0968213406

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНІЙ КОМПОНЕНТ

Мета та завдання

Навчальна дисципліна «Фінансовий контроль і аудит» є однією з професійно орієнтованих вибіркових дисциплін, що дозволяє набути компетентності та практичні навички з контролю та аудиту фінансової діяльності суб'єктів державного та підприємницького сектору економіки.

Метою дисципліни «Фінансовий контроль і аудит» є формування у здобувачів знань про сутність, принципи, інструменти та організаційно-правові засади державного фінансового контролю й аудиту, а також про організацію, проведення та оцінювання результатів фінансового контролю й аудиту на підприємствах, в установах і організаціях.

Посилання на розміщення освітнього компонента на навчальній платформі Moodle, на платформі освітніх програм та їхніх освітніх компонентів

<https://exam.nuwm.edu.ua/course/view.php?id=7574>

Компетентності

ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК9. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

СК2. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

СК6. Здатність застосовувати міждисциплінарні підходи при розв'язанні складних задач і проблем у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

СК7. Здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації, необхідної для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку

СК10. Здатність виявляти та забезпечувати нейтралізацію зовнішніх та внутрішніх фінансових загроз діяльності підприємств, установ, організацій.

Програмні результати навчання (ПРН)

ПР04. Відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

ПР07. Вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності

ПР10. Здійснювати діагностику і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання

ПР14. Застосовувати сучасні фінансові технології та новітні інструменти у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку з метою використання резервів та пошуку можливостей розвитку фінансових систем.

Структура та зміст освітнього компонента

Змістовий модуль 1

Теоретико-методичні засади державного фінансового контролю і аудиту

Тема 1. Система фінансового контролю в Україні

Результати навчання ПР4, ПР7, ПР10, ПР14

Кількість годин: лекції –4,0; практ. – 4,0

Сутність та види фінансового контролю. Суб'єкти, об'єкти фінансового контролю. Завдання фінансового контролю суб'єктів державного та підприємницького секторів економіки. Мета та завдання фінансового моніторингу в Україні. Державне регулювання і нагляд у сфері запобігання та протидії а протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення щодо суб'єктів аудиторської діяльності, бухгалтерів, суб'єктів господарювання, що надають послуги з бухгалтерського обліку, суб'єктів господарювання, що здійснюють консультування з питань оподаткування. Система фінансового моніторингу.

Тема 2. Напрямки та методичні особливості державного фінансового контролю

Результати навчання ПР4, ПР7, ПР14

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0

Організаційні етапи виконання державного фінансового контролю. Основні форми і методи державного фінансового контролю. Підсумкова документація за результатами видів державного фінансового контролю. Особливості діяльності спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу. Подання інформації з питань фінансового моніторингу.

Тема 3. Державний фінансовий аудит

Результати навчання ПР4, ПР7, ПР14

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0

Сутність та нормативна регламентація державного фінансового аудиту. Види державного фінансового аудиту. Організаційні етапи та методика виконання державного фінансового аудиту. Підсумкова документація державного фінансового контролю

Змістовий модуль 2

Організація та методика проведення фінансового контролю й моніторингу

Тема 4. Система фінансового моніторингу

Результати навчання ПР4, ПР7, ПР14

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0

Нормативна база фінансового моніторингу в Україні. Міжнародні стандарти з питань фінансового моніторингу. Суб'єкти первинного фінансового моніторингу: завдання, обов'язки права.

Тема 5. Організація та методичні особливості фінансового моніторингу

Результати навчання ПР4, ПР7, ПР10, ПР14

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0

Застосування ризик-орієнтованого підходу у фінансовому моніторингу. Незалежна перевірка суб'єктів первинного фінансового моніторингу. Практичні аспекти реалізації фінансового моніторингу

Тема 6. Внутрішній фінансовий контроль /аудит суб'єктів державного сектору в Україні

Результати навчання ПР4, ПР7, ПР14

Кількість годин: лекції –4,0; практ. – 2,0

Мета внутрішнього фінансового контролю. Середовище контролю. Процедури контролю. Вивчення системи внутрішнього контролю. Фінансове управління та контроль (ФУК) в державному секторі.

Форми та методи навчання

Використовуються такі методи викладання та технології: лекція, лекція–візуалізація, обговорення, презентації, міні-лекції за участі практиків, рішення конкретних ситуацій з використанням реальних даних звітів державних фінансових аудитів (незалежних аудитів), даних обліку та звітності суб'єктів державного та підприємницького секторів економіки; виконання індивідуальних завдань та робота в міні-групах; case study /аналіз ситуації та інші.

Інструменти, обладнання, програмне забезпечення

технічні засоби, мультимедіа і проекційна апаратура, комп'ютери, комп'ютерні системи та мережі, сервіс відеотелефонного зв'язку GoogleMeet, програмне забезпечення з відкритим доступом

Порядок оцінювання програмних результатів навчання/результатів навчання

Для досягнення цілей та завдань курсу студентам потрібно вчасно та якісно виконати завдання з дисципліни, вчасно здати модульні контролі знань.

За вчасне та якісне виконання завдань з дисципліни «Фінансовий контроль і аудит», студент отримує такі обов'язкові бали:

- 20 балів за виконання практичних завдань та вирішення ситуацій під час практичних занять, участь у дискусійному обговоренні під час лекційних та практичних занять;
- 40 балів за виконання індивідуального науково-дослідного завдання;
- 20 балів – модуль 1;
- 20 балів – модуль 2.

Усього 100 балів.

Здобувачі можуть отримати додаткові бали за: підготовку статей та тез за тематикою дисципліни, участь у конференціях, практичних тренінгах, семінарах, круглих столах, вебінарах з проблематики контролю, аудиту, що підтверджується довідками, сертифікатами або іншими документами.

Модульний контроль проходить у формі тестування. У тесті 30 запитань різної складності: рівень 1 – 20 запитань по 0,5 бали (10 балів), рівень 2 – 9 запитань по 0,6 бали (5,4 бали), рівень 3 – 1 запитання по 4,6 бали (4,6 бали). Усього – 20 балів.

- Лінк на нормативні документи, що регламентують проведення поточного та підсумкового контролів знань студентів, можливість їм подання апеляції: <http://nuwm.edu.ua/strukturni-pidrozdili/navch-nauk-tsentr-nezalezhnogo-otsiniuvannia-znan/dokumenty>.

Критерії оцінювання індивідуального завдання

Критерії оцінювання у % від кількості балів, виділених на завдання із заокругленням до цілого числа:

завдання не виконано - 0 %

завдання виконано частково та містить суттєві помилки методичного або розрахункового характеру, порушені терміни виконання та вимоги до оформлення - 40%

завдання виконано повністю, але містить суттєві помилки у розрахунках або в методиці, порушені терміни виконання та вимоги до оформлення - 60%

завдання виконано повністю і вчасно, проте містить окремі несуттєві недоліки (розмірності, висновки, оформлення тощо) - 80%

завдання виконано правильно, вчасно і без зауважень - 100%

Рекомендована література

Базова література:

1. Антонюк О.Р. Методологія та організація процесу виконання аудиторських послуг: монографія. Рівне: Вид-ць Зень О., 2018. 440 с.
2. Антонюк О.Р. Формування концепції теоретичного забезпечення послуг професійної аудиторської діяльності в Україні: монографія. Рівне: Вид-ць Дятлик М., 2017. 300 с.
3. Хмельков А.В. Державний фінансовий контроль: підручник/ А.В. Хмельков. Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2017. 228 с.
URL: https://www.researchgate.net/publication/321685251_Derzavnij_finansovij_kontrol_Pidrucnik

Допоміжна література:

4. Антонюк О. Р., Остапчук Т.П., Вакун О.В., Назаренко Т.П., Хоменко Г.Ю. Організаційно-правові основи управління аудиторською діяльністю в Україні: навч. посібник. Житомир. Вид-во ПП "Рута", 2020. 200 с
5. Антонюк О. Р. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Фінансовий контроль» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. [Методичне забезпечення]. Рівне. НУБГП. 2021. 74 с. URL: <http://er3.nuwm.edu.ua/19895/1/06-02-259%D0%9C%20%281%29.pdf>
6. Бюджетний кодекс України у ред. від 11.01.2019 р., № 2646-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
7. Внутрішній аудит: навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слободяник. Суми: ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. 248 с.
8. Закон України від 06.12.2019 № 361 «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (із змінами). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
10. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту: наказ Міністерства фінансів України від 29 верес. 2011 року № 1217. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11>.
11. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (International Professional Practices Framework, IPPF), підготовлені Інститутом внутрішніх аудиторів (The Institute of Internal Auditors, IIA). URL: <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>
12. Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011, № 344. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11#Text>
13. Методичні посібники щодо Державного внутрішнього контролю. URL: <https://mof.gov.ua/uk/rozvitok-derzhavnogo-vnutrishnogo-finansovogo-kontrolju>
14. Міжнародні стандарти контролю державних фінансів INTOSAI. URL: <http://www.intosai.org/en/issai-executive-summaries/4-auditing-guidelines/general-auditing-guidelines.html>
15. Міжнародні стандарти якості, аудиту, супутніх послуг, інших завдань з надання впевненості. [Видання 2016 -2017р.]. К.: АПУ, 2018. URL: www.apu.com.ua
16. Наказ Міністерства фінансів України від 05.04.2021 № 196 «Про затвердження Порядку надання інформації щодо відстеження (моніторингу) фінансових операцій», зареєстрований у Мін'юсті 28.04.2021 за № 576/36198. URL: <https://mof.gov.ua/uk/normativna-baza-finmon>
17. Наказ Міністерства фінансів України від 08.07.2016 № 584 «Про затвердження Критеріїв ризику легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення». URL: <https://mof.gov.ua/uk/normativna-baza-finmon>
18. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: закон України у ред. від 27.01.2018 р. № 2265-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12/ed20180127/conv>
18. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2018 р. URL: www.apu.com.ua
19. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку і контролю в Україні в умовах євроінтеграції: монографія / Т. Г. Мельник, Б. А. Засадний, Н. О. Гура, В. Г. Швець, І. А. Дерун. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка, Економ. ф-т; за заг. ред. Т. Г. Мельник. Київ: Кондор, 2017. 225 с.

1. Аудиторська палата України. URL: <https://www.apu.com.ua/>
2. International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org/>
3. Державна фіскальна служба України. URL: <https://www.sfs.gov.ua>
4. Державна аудиторська служба України. URL: <https://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>
5. Національний банк України. URL: <https://www.bank.gov.ua>
6. Міністерство фінансів України. Фінансовий моніторинг. Нормативна база. URL: <https://mof.gov.ua/uk/finansovij-monitoring>

Рекомендовані закордонні ресурси

1. Journal of Accountancy. URL: <https://www.journalofaccountancy.com/>
2. Journal of Accounting Reserch. URL: <https://onlinelibrary.wiley.com/journal/1475679x>
3. Journal of Accounting, Auditing and Finance. URL: <https://journals.sagepub.com/home/jaf>
4. The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). URL: <https://www.intosai.org/>
5. The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). URL: <https://www.iaasb.org/>
6. International Federation of Accountants: <https://www.ifac.org/>

Поєднання навчання та досліджень

Студенти мають можливість додатково отримати бали за виконання індивідуальних завдань дослідницького характеру, а також можуть бути долучені до написання та опублікування наукових статей з тематики курсу.
В освітньому процесі використовуються наукові досягнення викладача курсу, що опубліковані у наукових працях.

ПОЛІТИКИ ВИКЛАДАННЯ ТА НАВЧАННЯ

Перелік соціальних, «м'яких» навичок

Здатність формувати теоретичні та практичні результати, логічно обґрунтовувати позицію, вміння працювати одноосібно та в складі команди (аудиторської групи), комунікаційні якості, формування власної думки та прийняття рішення, зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують до фахівців і нефахівців.

Дедлайни та перескладання

Ліквідація академічної заборгованості здійснюється згідно «Порядку ліквідації академічних заборгованостей у НУВГП», <http://ep3.nuwm.edu.ua/4273/>.
Згідно цього документу і реалізується право студента на повторне вивчення дисципліни чи повторне навчання на курсі.
Перездача модульних контролів здійснюється згідно <http://nuwm.edu.ua/strukturni-pidrozdzili/navch-nauk-tsentr-nezaleznoho-otsiniuvannia-znan/dokumenti>.
Оголошення стосовно дедлайнів здачі та перездачі оприлюднюються на сторінці MOODLE <https://exam.nuwm.edu.ua/>

Неформальна та інформальна освіта

Студенти мають право на перезарахування результатів навчання, набутих у неформальній та інформальній освіті згідно відповідного положення <http://nuwm.edu.ua/sp/neformalna-osvita>.

Також студенти можуть самостійно на платформах Prometheus, Coursera, edEx, edEra, FutureLearn та інших опановувати матеріал для перезарахування результатів навчання. При цьому важливо, щоб знання та навички, що формуються під час проходження певного онлайн-курсу чи його частин, мали зв'язок з очікуваними навчальними результатами даної дисципліни/освітньої програми та перевірялись у підсумковому оцінюванні

Правила академічної доброчесності

За списування під час проведення модульного контролю студент позбавляється подальшого права здавати матеріал і у нього виникає академічна заборгованість. За списування під час виконання окремих завдань, студенту знижується оцінка у відповідності до ступеня порушення академічної доброчесності. Документи стосовно академічної доброчесності (про плагіат, порядок здачі курсових робіт, кодекс честі студентів, документи Національного агентства стосовно доброчесності) наведені на сторінці ЯКІСТЬ ОСВІТИ сайту НУВГП - <http://nuwm.edu.ua/sp/akademichna-dobrochesnisti>

Вимоги до відвідування

Студенту не дозволяється пропускати заняття без поважних причин. Якщо є довідка про хворобу, то студенту не потрібно відпрацьовувати пропущене заняття. Студент має право оформити індивідуальний графік навчання згідно відповідного положення <http://e.p3.nuwm.edu.ua/6226/>. При об'єктивних причинах пропуску занять, студенти можуть самотійно вивчити пропущений матеріал на платформі MOODLE <https://exam.nuwm.edu.ua/course/view.php?id=7574>. Здобувачі без обмежень можуть на заняттях використовувати мобільні телефони та ноутбуки.

Автор
Завідувач кафедри фінансів та економічної
безпеки

Леонід МЕЛЬНИК

Затверджено

Проректор з науково-педагогічної та
навчальної роботи

Валерій СОРОКА



документ підписаний КЕП
Номер документа СИЛ №1025
Підписувач Сорока Валерій Степанович
Підписувач (дані КЕП):
Сертифікат 3FAA9288358EC003040000009B6C3700C8C2C100