

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Львівський національний університет імені Івана Франка**  
**Юридичний факультет**  
**Кафедра адміністративного та фінансового права**

**Затверджено**

на засіданні кафедри адміністративного  
та фінансового права

факультету юридичного

Львівського національного університету

імені Івана Франка

(протокол № 1 від 30 серпня 2022 р.)

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ проф. М.М. Кобилецький

**Силабус з навчальної дисципліни**  
**«ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В**  
**УКРАЇНІ»**

**що викладається в межах ОПП «Право»**  
**другого (магістерського) рівня вищої освіти**  
**для здобувачів з спеціальності 081 «Право»**

**Львів**

<b>Назва курсу</b>	«Правове регулювання фінансового контролю в Україні»
<b>Адреса викладання курсу</b>	79000, м. Львів, вул. Січових Стрільців, 14 (юридичний факультет)
<b>Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна</b>	<u>Юридичний факультет</u> Кафедра адміністративного та фінансового права
<b>Галузь знань, шифр та назва спеціальності</b>	Галузь знань 08 «Право» Спеціальність 081 «Право»
<b>Викладачі курсу</b>	<b>Ільницький Олег Володимирович</b> , кандидат юридичних наук, доцент кафедри адміністративного та фінансового права
<b>Контактна інформація викладачів</b>	<u>Викладачі кафедри адміністративного та фінансового права</u> <u>Місцезнаходження:</u> юридичний факультет, кафедра адміністративного та фінансового права, 79000, м. Львів, вул. Січових Стрільців, 14, ауд. Г-217, тел. (032) 239-45-25 <b>Ільницький Олег Володимирович:</b> oleh.ilnytskyu@lnu.edu.ua <a href="http://law.lnu.edu.ua/employee/ilnytskyj-oleh-volodymyrovych">http://law.lnu.edu.ua/employee/ilnytskyj-oleh-volodymyrovych</a>
<b>Консультації по курсу відбуваються</b>	<u>Кафедра адміністративного та фінансового права</u> <u>Адреса:</u> юридичний факультет, кафедра адміністративного та фінансового права, 79000, м. Львів, вул. Січових Стрільців, 14, ауд. Г-217 <b>Ільницький Олег Володимирович:</b> щопонеділка 16:00-18:00 год., щоп'ятниці 10:00-13:00 год.;  Консультації проводяться також через використання засобів дистанційного навчання на платформі Microsoft Teams, ZOOM  Консультації в день проведення лекцій/практичних занять можуть проводитися за попередньою домовленістю між викладачем та студентом. Для погодження часу консультацій поза визначеним графіком слід написати на електронну пошту викладача або зателефонувати на кафедру.
<b>Сторінка курсу</b>	<a href="https://law.lnu.edu.ua/course/pravove-rehulyuvannya-finansovoho-kontrolyu-v-ukrajini">https://law.lnu.edu.ua/course/pravove-rehulyuvannya-finansovoho-kontrolyu-v-ukrajini</a>
<b>Інформація про курс</b>	Курс розроблено таким чином, щоб надати учасникам необхідні знання та сформувати вміння і компетентності, обов'язкові для того, щоб застосовувати у повсякденній юридичній практичній діяльності норми, які регулюють порядок здійснення державного фінансового контролю з метою захисту прав, свобод і законних інтересів особи у публічній фінансовій діяльності. Тому у курсі представлено огляд інституційної, процедурної та матеріально-технічної складової основи здійснення контролю у сфері публічних фінансів.
<b>Коротка анотація курсу</b>	Дисципліна «Правове регулювання фінансового контролю в Україні» є завершальною дисципліною вільного вибору студентів зі спеціальності 081 «Право» для освітньо-професійної програма ОС Магістр, яка викладається студентам денного та заочного відділень відповідно в I семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
<b>Мета та цілі курсу</b>	<u>Метою</u> вивчення дисципліни вільного вибору студентів «Правове

регулювання фінансового контролю в Україні» є оволодіння студентами поглибленими знаннями про теорії фінансового контролю і зміст законодавства в частині вивчення сутності фінансових правовідносин, які складаються при контролі у сфері публічних фінансів та характеру їх впливу на суспільство, формування навиків і умінь їх глибокого осмислення і творчого застосування на практиці як з позицій реалізації відповідних контрольних повноважень, так і законної взаємодії при проведенні заходів фінансового контролю з позицій представництва інтересів підконтрольних установ.

Цілями курсу є:

- 1) подання студентам поглиблених знань теорії конституційного, адміністративного, фінансового права у сфері фінансового контролю і змісту законодавства щодо форм та методів фінансового контролю, проведення всебічного аналізу практики його застосування;
- 2) засвоєння теоретичних основ здійснення фінансового контролю, його засад і принципів, оволодінні методикою здійснення контрольних та ревізійних заходів фінансового контролю, які забезпечують реалізацію покладених на контрольні органи завдань і функцій;
- 3) використання передових знань і методик у процесі правотворення та правозастосування у діяльності суб'єктів публічного управління та адміністративних судів;
- 4) враховувати взаємозв'язок правової системи України з правовими системами Ради Європи та Європейського Союзу, а також перспективи імплементації міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу;
- 5) аргументовано висловлювати свою правову позицію на різних стадіях правозастосування з використанням посилань на нормативні акти, судову практику, матеріали роз'яснювального характеру органів державної влади та місцевого самоврядування.

Вивчення курсу «Правове регулювання фінансового контролю в Україні» має на меті формування:

**загальних компетентностей:**

- здатність до адаптації та дії в нових ситуаціях, в тому числі пов'язаних з правовою невизначеністю;
- здатність до креативного мислення та генерування нових ідей;
- здатність приймати неупереджені та обґрунтовані рішення;

**спеціальних компетентностей:**

- здатність використовувати сучасні правові доктрини та принципи у правотворчості та в процесі застосування інститутів публічного і приватного права щодо оволодіння поглибленими знаннями стосовно правової природи інститутів права, вміння розмежовувати способи правової охорони відповідних інститутів, а також у процесі застосування заходів кримінально-правового впливу;
- здатність обґрунтовувати та мотивувати правові рішення щодо захисту прав та свобод людини, вчинення процесуальних дій, застосування заходів процесуального примусу та кримінально-правового впливу, давати розгорнуту юридичну аргументацію цих

	<p>рішень та способів ефективного захисту прав та законних інтересів суб'єктів правовідносин;</p> <p>- здатність самостійно готувати проекти актів правозастосування на основі знань теорії та практики правозастосовної техніки, враховуючи вимоги щодо їх законності, обґрунтованості та вмотивованості.</p>
<p><b>Література для вивчення дисципліни</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Алексеев І.В., Ярошевич Н.Б., Чушак-Голобородько А.М. Бюджетна система: Навчальний посібник. – К.: Хай–Тек Прес, 2007. – 376 с.</li> <li>2. Андрущенко В. Фінансова думка Заходу в ХХ столітті. Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів. – Львів: Каменяр, 2000. – 303 с.</li> <li>3. Воронова Л.К. Фінансове право України: Підручник. – К.: Прецедент; Моя книга, 2006. – 448 с.</li> <li>4. Довга М.О., Мельник О.П. Проблеми правового регулювання фінансового контролю в Україні та шляхи їх вирішення. Наукові праці. Том XXVIII Національного університету «Одеська юридична академія». 2021. С. 92-97 DOI <a href="https://doi.org/10.32837/npuola.v28i29.720">https://doi.org/10.32837/npuola.v28i29.720</a></li> <li>5. Іванський А.Й. Фінансово-правова відповідальність: теоретичний аналіз: монографія / А.Й. Іванський. – Одеса: Юридична література, 2008. – 504 с.</li> <li>6. Контроль і ревізія / Ф.Ф. Бутинець, С.В. Бардаш, Н.М. Малюга, Н.І. Петренко. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 385 с.</li> <li>7. Савченко Л.А. Публічний фінансовий контроль як функція управління фінансовою діяльністю та заключна стадія управлінського процесу. Вісник Асоціації фінансового права України. 2017. № 2. С. 53-72.</li> <li>8. Савченко Л.А. Становлення та розвиток фінансово-контрольного права у системі фінансового права. Вісник Асоціації фінансового права України. 2017. № 1. С. 105-126.</li> <li>9. Савченко Л. Правовий статус Рахункової палати України: монографія. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2002.-131 с.</li> <li>10. Савченко Л.А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні: монографія. - Ірпінь: Академія ДПС України, 2001.- 412 с.</li> <li>11. Царьова Л.К. Організаційно-правові основи фінансового контролю в Україні: навчально-методичний посібник. – Одеса: Юридична література, 1999. – 98 с.</li> <li>12. Inna Makarenko (2017). Public companies non-financial reporting and audit in Ukraine: challenges and prospects. Accounting and Financial Control, 1(1), 32- 38. doi:10.21511/afc.01(1).2017.04</li> <li>13. Верховна Рада України <a href="http://www.rada.gov.ua">http://www.rada.gov.ua</a></li> <li>14. Рахункова палата <a href="http://www.ac-rada.gov.ua">http://www.ac-rada.gov.ua</a></li> <li>15. Верховний Суд <a href="http://www.supreme.court.gov.ua">http://www.supreme.court.gov.ua</a></li> <li>16. Кабінет Міністрів України <a href="http://www.kmu.gov.ua">http://www.kmu.gov.ua</a></li> <li>17. Державна аудиторська служба України <a href="http://www.dkrs.gov.ua">http://www.dkrs.gov.ua</a></li> <li>18. Державна податкова служба України <a href="http://www.tax.gov.ua">http://www.tax.gov.ua</a></li> <li>19. Інформаційно-пошукова системи по законодавству «Ліга» <a href="http://www.liga.kiev.ua/">http://www.liga.kiev.ua/</a></li> <li>20. Єдиний веб-портал використання публічних коштів <a href="http://www.e-data.gov.ua">http://www.e-data.gov.ua</a></li> </ol>

	21. Ціна держави: фінансово-аналітичний Інтернет-ресурс <a href="http://www.costua.com">http://www.costua.com</a>
<b>Тривалість курсу</b>	90 год.
<b>Обсяг курсу</b>	<u>Денне відділення:</u> 32 години аудиторних занять. З них 16 годин лекцій, 16 години практичних занять, окрім цього, 58 годин самостійної роботи. <u>Заочне відділення:</u> 16 годин аудиторних занять. З них 10 годин лекцій, 6 годин практичних занять, окрім цього, 74 годин самостійної роботи.
<b>Очікувані результати навчання</b>	<p>Після завершення цього курсу студент буде:</p> <p style="text-align: center;"><b><u>Знати:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теорію фінансового контролю, правові основи його здійснення в Україні; законодавчі та інструктивні матеріали фінансово-контрольного напрямку;</li> <li>- права і обов'язки учасників процесу здійснення фінансового контролю в Україні; організацію функціонування контрольних органів та їхніх повноважень;</li> <li>- види, форми і методи здійснення фінансового контролю в Україні;</li> <li>- основні принципи фінансового контролю в Україні та його методологію;</li> <li>- види правопорушень у сфері публічних фінансів і заходи юридичної відповідальності за їх вчинення; процедуру їх застосування в процесі здійснення фінансового контролю;</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b><u>Вміти:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- визначити суть правової проблеми у сфері здійснення фінансового контролю;</li> <li>- правильно визначити правові основи, які регулюють відповідні відносини;</li> <li>- запропонувати шляхи для вирішення проблеми правового регулювання;</li> <li>- аргументовано висловити свою правову позицію з використанням посилань на нормативні акти, судову практику, матеріали роз'яснювального характеру державних органів;</li> <li>- вибрати правильний шлях захисту інтересів того або іншого учасника фінансово-контрольних правовідносин;</li> <li>- складати та аналізувати документи, що виникають та використовуються у ході здійснення контрольно-ревізійних заходів;</li> <li>- аналізувати фінансові акти на предмет їх відповідності основним принципам та правилам, «читати» їх з точки зору належного виконання завдань і функцій бюджетних установ і організацій;</li> <li>- грамотно застосовувати понятійно-категоріальний апарат, нормативно-правову лексику і спеціальну термінологію.</li> </ul> <p>В результаті освоєння курсу студент повинен удосконалити власні <b>навики</b> практичної діяльності у сфері реалізації та захисту прав, свобод та законних інтересів особи у відносинах з органами фінансового контролю, що означає вміння вибору правових норм, які забезпечать ефективну охорону прав та свобод особи, використання правових інструментів їх захисту (в першу чергу, через складання</p>

	процесуальних актів), а також створення умов, за яких унеможливлуватимуться порушення прав, свобод та законних інтересів особи у майбутньому.
<b>Ключові слова</b>	Контролюючі органи, фінансовий контроль, публічні фінанси.
<b>Формат курсу</b>	Очний /заочний
	Проведення лекцій та практичних занять, виконання індивідуальних завдань та консультації для кращого розуміння тем.
<b>Теми</b>	Згідно зі СХЕМОЮ КУРСУ (додається)
<b>Підсумковий контроль, форма</b>	Залік в кінці семестру Виставляється на підставі врахування поточної успішності протягом семестру та оцінки за виконання завдання на підсумковому опитуванні у письмовій, усній або тестовій формі, що визначається кафедрою на підстав положення про організацію навчального процесу.
<b>Пререквізити</b>	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з таких дисциплін: «Конституційне право України», «Адміністративне право України», «Фінансове право України», «Адміністративне судочинство» достатніх для сприйняття категоріального апарату, що використовується у вивченні навчального матеріалу в рамках дисципліни «Правове регулювання фінансового контролю в Україні», розуміння законодавчих джерел та судової практики.
<b>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</b>	<p>Під час викладання навчальної дисципліни підлягають використанню методи, спрямовані на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формування у студентів інтересу до пізнавальної діяльності і відповідальності за навчальну працю;</li> <li>- забезпечення мисленнєвої діяльності (індуктивного, дедуктивного, репродуктивного й пошукового характеру);</li> <li>- а також методи, пов'язані з контролем за навчальною діяльністю студентів.</li> </ul> <p>Серед методів навчання, зокрема, підлягають застосуванню наступні: розповідь, пояснення, бесіда, лекція, демонстрація, спостереження, практичне заняття, індивідуальні завдання.</p> <p>Під час практичних занять забезпечується постановка проблем у сфері публічного адміністрування та функціонування системи публічного управління, а також їхнє обговорення з метою пошуку оптимальних шляхів вирішення цих проблем. На практичних заняттях викладач виконує роль модератора дискусії, тобто визначає її напрями, забезпечує необхідну динаміку та загострює увагу на проблемних аспектах, ментора у пошуку оптимального ефективного шляху реалізації та захисту прав, свобод та законних інтересів особи у відносинах з публічною адміністрацією. Після завершення обговорення проблеми викладач підсумовує найважливіші моменти, аналізує сильні та слабкі сторони висловлених аргументів.</p> <p>Індивідуальні завдання полягають у вирішенні задач, що має за мету: правовий аналіз випадків порушення прав та свобод особи, правильну кваліфікацію дій порушника, а також обрання оптимального засобу реагування для відновлення та захисту порушених прав, свобод та інтересів. Рішення задачі викладається у формі алгоритму законних дій особи та його представника або ж проекту заяви по суті процедурного чи процесуального провадження.</p>

<b>Необхідне обладнання</b>	Студенти використовують технічні засоби та програмне забезпечення під час підготовки до практичних занять з метою пошуку необхідних нормативно-правових актів та джерел судової практики, а також під час виконання індивідуальних завдань.
<b>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</b>	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• практичні заняття, індивідуальні завдання: 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів –50 балів;</li> <li>• контрольні заміри (іспит): 50 % семестрової оцінки; максимальна кількість балів –50 балів.</li> </ul> <p>Підсумкова максимальна кількість балів – 100 балів.</p> <p><b>Письмові роботи:</b> Очікується, що студенти виконають декілька <i>індивідуальних завдань</i>, за результатами виконання яких складуть алгоритм законних дій учасника відносин у сфері публічного управління щодо реалізації суб'єкта владних поноважень наданої йому компетенції (заявні, втручальні та інші види проваджень) з відповідними процесуальними документами на підставі запропованих фабул, які будуть представлені під час практичних занять для обговорення ефективності та результативності запропованих варіантів. Критеріями перевірки індивідуальних завдань є: правильність кваліфікації фактів порушення прав та свобод особи; чіткість, логічність та послідовність викладеної аргументації; обґрунтованість вибору відповідного засобу правового реагування, а також дотримання процесуальних вимог до документів.</p> <p><i>Підсумкові контрольні заміри</i> проводиться у формі аудиторного письмового опитування за питаннями предмету курсу та складається із теоретичних запитань та практичних завдань різної форми та ступеня складності, які мають відповідне ранжування за кількістю балів та полягають у підготовці письмової юридичної консультації на підставі аналізу фабули та встановлення чинного нормативно-правового регулювання до спірних правовідносин або проектів заяв по суті чи актів правозастосування. Студент, який не продемонстрував достатній рівень знань зобов'язаний повторно прослухати курс.</p> <p>Критеріями перевірки підсумкових завдань є: правильність відповідей згідно з теорією та практикою нормативно-правового регулювання, досягнення достатнього рівня компетентностей.</p> <p><b>Академічна добросовісність:</b> Очікується, що кожен студент повинен самостійно готуватися до практичних занять та вирішувати індивідуальні завдання, обдумувати та викладати власну аргументацію своєї правової позиції. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недобросовісності. Виявлення ознак академічної недобросовісності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману; у разі незарахування роботи, студент, в узгодженні з викладачем строки, повинен повторно виконати письмову роботу та подати її викладачу для оцінювання.</p>

	<p><b>Відвідання занять</b> є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом. Викладач фіксує неявку студента на практичне заняття, що вважається академічною заборгованістю, яку студент повинен відпрацювати в межах затвердженого графіка консультацій у викладача або у іншій узгоджений з викладачем час. Відпрацювання полягає у перевірці підготовки студентом тих завдань, які виносилися на практичне заняття, на якому студент був відсутній.</p> <p><b>Література.</b> Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p><b>Політика виставлення балів.</b> Враховуються бали набрані на практичних заняттях та за виконання індивідуальних завдань, бали одержані за модуль. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін. Критеріями оцінювання роботи студента на практичних заняттях є аргументованість правової позиції та її відповідність чинному законодавству; уміння лаконічно, переконливо та логічно висловити свою правову позицію; здатність до аргументованого аналізу правових позицій, висловлених іншими студентами; уміння підсумувати усі висловлені щодо певної проблеми аргументи і віднайти їхні позитивні та хибні сторони, що підлягають аналізу з погляду сучасних підходів у доктрині та правозастосуванні; намагання сформулювати перспективні проблеми, що можуть виникнути у різних сферах правозастосування та запропонувати шляхи їхнього розв'язання.</p> <p><b><u>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</u></b></p>
<p><b>Питання до заліку чи екзамену</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Контрольна функція фінансів.</li> <li>2) Поняття фінансового контролю та принципи його здійснення.</li> <li>3) Види фінансового контролю.</li> <li>4) Основні методи здійснення фінансового контролю.</li> <li>5) Загальна характеристика системи фінансово-контрольних органів.</li> <li>6) Контрольні повноваження Державної казначейської служби України.</li> <li>7) Об'єкти та сфера контролю Рахункової палати.</li> <li>8) Види контрольних заходів Рахункової палати: підстави та порядок їхнього проведення.</li> <li>9) Оформлення результатів зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту) Рахункової палати.</li> <li>10) Сфера контрольних повноважень Державної аудиторської служби України та методи її діяльності.</li> </ol>



	<p>11) Порядок проведення інспектування Державною аудиторською службою України.</p> <p>12) Порядок організації та здійснення внутрішнього аудиту у системі центрального органу виконавчої влади в Україні.</p> <p>13) Організація та повноваження бухгалтерських служб на підприємствах, в установах та організаціях.</p> <p>14) Поняття та види перевірок органів Державної податкової служби України.</p> <p>15) Порядок та строки проведення камеральних перевірок органів Державної податкової служби України.</p> <p>16) Порядок та строки проведення документальних планових перевірок органами Державної податкової служби України.</p> <p>17) Порядок та строки проведення документальних позапланових перевірок Державної податкової служби України.</p> <p>18) Порядок проведення фактичних перевірок органами Державної податкової служби України.</p> <p>19) Поняття і види аудиту. Аудиторський звіт: його форма і зміст.</p>
<p><b>Опитування</b></p>	<p>Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.</p>