

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ ТА ПРОЕКТНИЙ
РОЗВИТОК РЕГІОНУ"
для студентів спеціальності
8.03050801 "Фінанси і кредит"
усіх форм навчання**

Харків. Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014

Затверджено на засіданні кафедри публічного адміністрування та регіональної економіки.

Протокол № 8 від 23.12.2013 р.

Укладачі: Кайнова Т. В.
Чистякова А. В.

P58 Робоча програма навчальної дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" усіх форм навчання / укл. Т. В. Кайнова, А. В. Чистякова. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 40 с. (Укр. мов.)

Подано кваліфікаційні вимоги до студентів у сфері фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону, тематичний план навчальної дисципліни, зміст навчальної дисципліни за модулями та темами, плани лекцій, семінарських (практичних) занять, методичні рекомендації щодо виконання самостійної роботи студентів, у тому числі контрольні запитання для самодіагностики. Наведено методику активізації процесу навчання, системи поточного та підсумкового контролю знань студентів, а також рекомендовану літературу.

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" усіх форм навчання.

Вступ

Економічні перетворення, що відбуваються в даний час, висувають до числа пріоритетних завдань для досягнення стратегічних цілей соціально-економічного розвитку території розробку і реалізацію ефективного інструментарію управління фінансовим забезпеченням проектів і програм на всіх рівнях, фазах і етапах їх здійснення. Це передбачає відповідну адаптацію та корекцію форм, методів і технологій, що забезпечують процес моніторингу фінансів у регіональному контексті.

Вивчення дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" здійснюється з урахуванням основних тенденцій розвитку системи державного фінансового моніторингу, що дозволяє забезпечити виконання основної мети викладання, а саме: виробити у студентів вміння застосовувати базові методи контролю на практиці, використовувати аналітичні прийоми виявлення та запобігання фінансовим правопорушенням, формулювати пропозиції щодо вдосконалення організації та проведення контрольних заходів з урахуванням закономірностей розвитку економіки та соціальної сфери держави.

Дана навчальна дисципліна посідає важливе місце у навчальному процесі, оскільки надає методологічні та методичні знання, допомагає сформуванню професійні компетентності щодо аналізу, оцінки і розробки заходів у сфері фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону.

Вивчення даної навчальної дисципліни сприятиме підвищенню рівня загальноєкономічної підготовки студентів, формуванню в них компетентностей щодо науково-аналітичного опрацювання проблем у сфері фінансового моніторингу.

1. Опис навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна є нормативною для підготовки студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит".

Структуру дисципліни наведено у табл. 1.

Таблиця 1

Структура навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Галузь знань 0305 "Економіка і підприємництво"	Нормативна
Модулів – 2	Спеціальність 8.03050801 "Фінанси і кредит"	Рік підготовки
Змістових модулів – 2		1-й
Загальна кількість годин – 108		Семестр
		2-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2; самостійної роботи студента – 6	Освітньо-кваліфікаційний рівень: магістр	Лекції
		16 год
		Практичні, семінарські
		16 год
		Самостійна робота
		76 год
		Вид контролю
		ПМК

Примітка. Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної й індивідуальної роботи становить:

для денної форми навчання – 42 %.

Робоча програма навчальної дисципліни розроблена відповідно до вимог освітньо-кваліфікаційної характеристики магістра зі спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" на базі освітньо-професійної програми підготовки магістра.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою навчальної дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" є формування спеціаліста, який володіє отриманими знаннями та може застосовувати їх на практиці, знає методологічні аспекти контрольної діяльності в процесі управління державними та муніципальними фінансами, ознайомлений із законодавчими та нормативними актами, що пов'язані з функціонуванням фінансової системи України.

Предметом навчальної дисципліни є фінансові відносини, що пов'язані з контролем за формуванням, розподілом та використанням фінансових ресурсів, необхідних органам державного управління для виконання покладених на них завдань та повноважень.

Завданнями навчальної дисципліни є:

- підготувати фахівців, що знають теоретичні аспекти фінансового моніторингу, його зміст принципи та елементи, вміють пов'язувати тенденції податкової політики, її зміст зі станом економіки;
- надати студентам знань методики проведення перевірок, дотримання податкового, валютного, бюджетного законодавства, перевірок виконання кошторисів бюджетних установ;
- навчити студентів складати акт (підсумковий документ) про результати перевірки (ревізії), робити висновки про виявлені порушення та напрямів їх усунення, давати об'єктивну оцінку стану фінансово-господарської діяльності організацій та установ, що отримують бюджетне фінансування;
- робити самостійні висновки з наявних конкретних практичних матеріалів, розробляти пропозиції та рекомендації щодо поліпшення роботи органів державного фінансового моніторингу.

Зміст даної дисципліни є логічним продовженням та має змістовно-методичні зв'язки з такими дисциплінами, як: "Регіональний менеджмент", "Державне регулювання економіки та економічна політика", "Public Management та процеси децентралізації ЄС", "Право", "Соціальний розвиток", "Планування розвитку територій", "Публічні фінанси" та ін.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

основні джерела і факти історії, які стосуються створення та розвитку системи фінансового моніторингу в Україні та за кордоном;

діючі норми законодавства в галузі правового регулювання фінансового моніторингу;

державне регулювання фінансового моніторингу;

суб'єкти, об'єкти фінансового моніторингу;

функції фінансового моніторингу;

вмісту:

володіти термінологією та основними поняттями, які використовуються в законодавстві, що регулює відносини у сфері фінансового моніторингу;

використовувати методи збору нормативної та фактичної інформації, яка має значення для реалізації правових норм у відповідних сферах професійної діяльності;

здійснювати аналіз інформації про фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу;

мати уявлення про практику застосування норм законодавства про фінансовий моніторинг, перспективи та основні напрями розвитку правового регулювання фінансового моніторингу;

розробляти документи правового характеру, здійснювати правову експертизу нормативних актів, давати кваліфіковані юридичні висновки і консультації;

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами професійними компетентностями, що наведені в табл. 2.

Таблиця 2

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

Код компетентності	Назва компетентності	Складові компетентності
1	2	3
ФМтаПРР* 1	Здійснювати аналіз реалізації фінансового моніторингу	Визначати мету та обґрунтовувати ефективні напрями здійснення фінансового моніторингу господарських процесів на макро- та мезорівнях
		Використовувати результати аналізу вітчизняної та зарубіжної нормативно-правової бази

	в Україні та за кордоном	Оцінювати вплив застосування різних інструментів, фінансового моніторингу на основні економічні параметри розвитку регіону
--	--------------------------	--

Закінчення табл. 2

1	2	3
		Застосовувати показники оцінки ефективності здійснення фінансового моніторингу
		Приймати управлінські рішення щодо модернізації системи фінансового моніторингу, використовуючи європейські підходи та вітчизняний досвід
ФМтаПРР 2	Формувати напрями підвищення ефективності господарських рішень у сфері фінансового моніторингу	Визначати технологію розробки ефективних шляхів проведення фінансового моніторингу
		Оцінювати вплив застосування різних інструментів і методів реалізації фінансового моніторингу на основні економічні параметри регіону
		Обґрунтовувати способи реалізації різних видів фінансового моніторингу
		Обирати з альтернативних варіантів раціональні управлінські рішення щодо реалізації того чи іншого виду фінансового моніторингу
		Обґрунтовувати критерії для оцінювання наслідків прийнятих управлінських рішень у сфері фінансового моніторингу
		Надавати рекомендації органам місцевого самоврядування щодо застосування ефективних методик здійснення фінансового моніторингу в регіоні

* Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону

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

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1.

Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу

Історія формування фінансового моніторингу в Україні та зарубіжних країнах. Фінансовому моніторингу понад 350 років. Значення

Лімської декларації керівних принципів контролю. Участь України в діяльності міжнародних організацій. Формування системи фінансового контролю в Україні в умовах переходу до ринкової економіки.

Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу

Фінансовий моніторинг як вид фінансового контролю. Поняття фінансового моніторингу. Види фінансового моніторингу. Значення фінансового моніторингу. Джерела правового регулювання фінансового моніторингу. Міжнародні акти як джерело правового регулювання.

Тема 3. Система органів фінансового моніторингу

Поняття суб'єкта фінансового моніторингу. Міжнародні організації. Державні органи у сфері фінансового моніторингу. Уповноважені організації у сфері протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансування тероризму.

Змістовий модуль 2.

Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

Тема 4. Внутрішній моніторинг

Організація як суб'єкт фінансового моніторингу. Порядок розробки та погодження внутрішніх документів у сфері протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом. Відповідальний співробітник із проведення внутрішнього фінансового моніторингу. Порядок навчання співробітників організації процедурам внутрішнього фінансового моніторингу.

Тема 5. Сутність і поняття ревізії

Ревізія збереження грошових коштів і матеріальних цінностей. Ревізія каси: цілі, завдання, правова база, методика проведення, типові помилки. Ревізія касових операцій та операцій по особових рахунках бюджетотримувачів: правова база, методика проведення, первинні бухгалтерські документи, бухгалтерський облік, типові помилки.

Тема 6. Аудиторська діяльність

Аудит ефективності як інструмент оцінок ефективності результативності та економічності бюджетних програм та їх впливу на соціально-економічні положення країни та окремих регіонів. Специфіка аудиту ефективності. Проблеми формування правової бази незалежних структур. Міжнародний досвід проведення аудиту ефективності.

4. Структура навчальної дисципліни

У ході вивчення навчальної дисципліни студент має ознайомитися 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 сформованих професійних компетентностей.

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Навчальний модуль – це окремий, відносно самостійний блок дисципліни, який логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план дисципліни складається з двох змістових модулів (табл. 3).

Таблиця 3

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин									
	денна форма									
	усього	у тому числі								
		лекційні	Практичні (семінарські)	лабораторні	Проведення підсумкового контролю	самостійна робота				
1	2	3	4	5	6	виконання ІНДЗ	7	підготовка до занять	8	
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону										
Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу	15	2	2	–	–	–	–	–	–	11
Тема 2. Поняття, види, функції фінансового	14	2	2	–	–	–	–	–	–	10

моніторингу							
Тема 3. Система органів фінансового моніторингу	14	2	2	–	–	–	10
Разом за змістовим модулем 1	43	6	6	–	–	–	31

Закінчення табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Змістовий модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону							
Тема 4. Внутрішній моніторинг	14	2	2	–	–	–	10
Тема 5. Сутність і поняття ревізії	28	4	4	–	–	–	20
Тема 6. Аудиторська діяльність	23	4	4	–	–	–	15
Разом за змістовим модулем 2	65	10	10	–	–	–	45
Залік							
Усього годин за модулями	108	16	16	–	–	–	76

5. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – форма навчального заняття, за якої викладач організовує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами доповіді та презентації з окреслених

питань (табл. 4), їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо. Підсумкові бали за кожне семінарське заняття виставляються у відповідний журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховуються в процесі накопичення підсумкових балів з даної навчальної дисципліни.

Семінарські заняття – організаційна форма, в процесі якої студенти самостійно вивчають навчальний матеріал з різних джерел знань і колективно обговорюють результати своєї роботи. Семінар – форма колектив-

ної самостійної роботи, яка сприяє поглибленому вивченню матеріалу і формуванню світоглядних ідей, прояву найбільшою мірою індивідуальних здібностей, колективної творчості.

Практичне заняття – це одна з форм навчальної роботи, яка орієнтована на закріплення вивченого теоретичного матеріалу, його більш глибоке засвоєння і формування вміння застосовувати теоретичні знання в практичних, прикладних цілях.

Особливу увагу на практичних заняттях приділяється виробленню навчальних або професійних навичок. Такі навички формуються в процесі виконання конкретних завдань – вправ, завдань тощо, під керівництвом і контролем викладача.

Готуючись до практичного заняття, тема якого завжди заздалегідь відома, студент повинен освіжити в пам'яті теоретичні відомості, отримані на лекціях і в процесі самостійної роботи, підібрати необхідну навчальну та довідкову літературу. Тільки це забезпечить високу ефективність практичних навчальних занять.

Таблиця 4

Плани семінарських занять

Назва теми	Програмні питання	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону			
Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу	1. Лімська декларація. 2. Принципи фінансового моніторингу. 3. Розвиток фінансового моніторингу на Україні	2	[2; 4; 9; 32]
Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу	1. Поняття контролю, його роль в управлінні економікою. 2. Об'єктивний характер фінансів і їх функцій. 3. Сутність фінансового контролю. Дискусійні питання. 4. Елементи фінансового контролю, їх зміст. 5. Класифікація державного фінансового контролю	2	[2 – 6; 13; 31; 32]

Тема 3. Система органів фінансового моніторингу	1. Органи законодавчої влади у сфері фінансового моніторингу. 2. Органи місцевого самоврядування, що здійснюють фінансовий моніторинг	2	[1 – 5; 23; 14; 16; 33 – 37]
Змістовий модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону			
Тема 4. Внутрішній моніторинг	1. Планування контрольного заходу. 2. Організація проведення контрольного заходу. 3. Складання підсумкового документа	2	[1 – 6; 9; 12; 24 – 26; 18; 31]

Закінчення табл. 4

1	2	3	4
Тема 5. Сутність і поняття ревізії	1. Основні етапи підготовки ревізії грошових коштів. 2. Порядок проведення перевірки оприбуткування і списання грошових коштів установи. 3. Порядок проведення ревізії за поточними рахунками. 4. Оформлення результатів ревізії грошових коштів установи	4	[1 – 6; 13; 14; 26; 31; 32]
Тема 6. Аудиторська діяльність	1. Аудит ефективності: сутність і зміст. 2. Специфіка аудиту ефективності. 3. Міжнародний досвід проведення аудиту ефективності	4	[6; 9; 23; 31; 32]
Усього годин		16	

6. Теми практичних занять

Практичне заняття – форма навчального заняття, за якої викладач організовує детальний розгляд окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентом сформульованих завдань. Проведення таких занять ґрунтується на попередньо підготовленому методичному матеріалі – тестах для виявлення ступеня оволодіння необхідними теоретичними положеннями, наборі завдань різного рівня складності для розв'язування їх на занятті. Воно включає проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів,

розв'язування завдань із їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання.

У процесі проведення практичного заняття студенти самостійно або у малих групах (при попередньому поясненні викладача) вирішують запропоновані завдання різного рівня складності, практичні ситуації чи ділові ігри. Наприкінці заняття з метою виявлення ступеня засвоєння матеріалу викладачем проводиться перевірка роботи, яку виконували студенти, та підведення підсумків з виставленням відповідної оцінки в залежності від результатів виконаної роботи. У межах дисципліни "Державне регулювання економіки та економічна політика" з метою опанування студентами усіх видів економічних розрахунків практичні заняття рекомендується проводити за окремо взятими темами чи, в деяких випадках, питаннями (див. табл. 4).

7. Самостійна робота

З метою поглибленого вивчення матеріалу з навчальної дисципліни передбачається проведення студентом самостійної роботи.

Самостійна робота студентів – це спосіб активного, цілеспрямованого отримання нових знань і вмінь без безпосередньої участі в цьому процесі викладачів.

Організаційні заходи, що забезпечують нормальне функціонування самостійної роботи студента, повинні ґрунтуватися на таких передумовах:

самостійна робота має бути конкретною за своєї предметної спрямованості;

самостійна робота повинна супроводжуватися ефективним, безперервним контролем і оцінкою її результатів.

Отже, самостійна робота студентів є важливою складовою навчального процесу, основою самоосвітньої діяльності студентів та вагомим чинником формування їх професійної мобільності.

Питання для самостійного опрацювання

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу

- 1.1. Передумови виникнення фінансового моніторингу.
- 1.2. Еволюція фінансового моніторингу.
- 1.3. Фінансовий моніторинг незалежної України.

Література: [2; 4; 9; 32].

Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу

- 2.1. Призначення фінансового моніторингу, його цілі та завдання.
- 2.2. Фінансовий моніторинг як функція управління фінансово-економічними процесами.
- 2.3. Характеристика сфер фінансового моніторингу.
- 2.4. Напрями фінансового моніторингу
- 2.5. Елементи фінансового моніторингу.
- 2.6. Структура правової бази фінансового моніторингу.

Література: [2 – 6; 13; 31; 32].

Тема 3. Система органів фінансового моніторингу

- 3.1. Верховна Рада.
- 3.2. Державна митна служба України.
- 3.3. Державна податкова адміністрація України.
- 3.4. Державне казначейство.
- 3.5. Державна контрольно-ревізійна службу України.
- 3.6. Рахункова палата.
- 3.7. Міністерство фінансів.
- 3.8. Національний банк.

Література: [1 – 5; 14;16; 23; 33 – 37].

Змістовий модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

Тема 4. Внутрішній моніторинг

- 4.1. Мета внутрішнього фінансового моніторингу.
- 4.2. Поняття внутрішнього фінансового моніторингу.
- 4.3. Форми та принципи внутрішнього фінансового моніторингу.

Література: [1 – 6; 9; 12;18; 24 – 26; 31].

Тема 5. Сутність і поняття ревізії

- 5.1. Мета ревізії.
- 5.2. Організація ревізійної перевірки.

5.3. Періодичність проведення ревізій.

Література: [1 – 6; 13; 14; 26; 31; 32].

Тема 6. Аудиторська діяльність

6.1. Мета аудиту.

6.2. Функції аудиторів.

6.3. Етапи аудиту.

6.4. Види аудиту.

6.5. Документування аудиту.

Література: [6; 9; 23; 31; 32].

7.1. Контрольні запитання для самодіагностики

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу

1. Яку роль відіграв Петро I у становленні фінансового моніторингу?
2. Назвіть функції контрольних палат.
3. Визначте повноваження Ради народних комісарів.
4. Назвіть функції Міністерства фінансового контролю.
5. Охарактеризуйте Закон "Про Контрольну палату СРСР".
6. Охарактеризуйте Закон України "Про Рахункову палату Верховної Ради України".

Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу

1. Дайте визначення поняття "контроль". Охарактеризуйте його роль в управлінні економікою.
2. Визначте зміст державного фінансового контролю.
3. Охарактеризуйте сутність фінансового контролю.
4. Назвіть елементи фінансового контролю, їх зміст.
5. Класифікація державного фінансового контролю.
6. Назвіть методи фінансового контролю.
7. Визначте цілі, завдання та функції державного фінансового контролю.
8. Надайте характеристику форм фінансового контролю.
9. У чому полягає сутність розрахунково-аналітичних прийомів фінансового контролю?
10. Назвіть документальні прийоми фінансового контролю.

Тема 3. Система органів фінансового моніторингу

1. Визначте повноваження державних органів фінансового моніторингу.
2. Охарактеризуйте Міністерство фінансів України та підвідомчі йому органи як суб'єкти фінансового моніторингу.
3. Визначте завдання та функції Рахункової палати, Казначейства.
4. Охарактеризуйте митну службу як суб'єкт фінансового моніторингу.
5. Надайте загальну характеристику функцій податкових органів у сфері здійснення моніторингу та механізму його реалізації.
6. У чому полягає правове забезпечення податкового моніторингу?
7. Яким чином реалізується податковий контроль?

Змістовий модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

Тема 4. Внутрішній моніторинг

1. Назвіть особливості організації внутрішнього моніторингу.
2. Охарактеризуйте кваліфікаційні вимоги до внутрішніх аудиторів.
3. У чому полягають внутрішні стандарти аудиторської діяльності?
4. Визначте порядок проведення аудиторської перевірки службою внутрішнього аудиту.
5. Які етапи внутрішнього контролю ви знаєте?

Тема 5. Сутність і поняття ревізії

1. Яким чином проводиться ревізія збереження грошових коштів і матеріальних цінностей?
2. Назвіть основні етапи підготовки ревізії грошових коштів.
3. Визначте порядок проведення перевірки прибуткування і списання грошових коштів організації.
4. Назвіть порядок проведення ревізії за бюджетними і поточними рахунками.
5. Назвіть процедуру оформлення результатів ревізії грошових коштів організації.

Тема 6. Аудиторська діяльність

1. Наведіть загальну характеристику основних етапів проведення аудиторської перевірки.

2. Яким чином здійснюється планування аудиторської перевірки? Розкрийте сутність етапів планування (попереднє планування, підготовка та складання загального плану аудиту, складання програми аудиту).

3. Охарактеризуйте загальні методичні підходи до аудиторської перевірки (Аудиторська програма. Аудиторська вибірка. Аудиторські докази. Аудиторські процедури. Документування аудиту).

4. Визначте види і джерела аудиторських доказів.

5. Назвіть права та обов'язки суб'єктів аудиторської діяльності при проведенні аудиторської перевірки.

6. Яким чином здійснюється оцінка результатів аудиторської перевірки та узагальнення отриманої інформації?

7. Яким чином формується аудиторський висновок?

8. Індивідуально-консультативна робота

Індивідуально-консультативна робота здійснюється за графіком індивідуально-консультативної роботи у формі індивідуальних занять, консультацій, перевірки та захисту завдань, що винесені на поточний контроль тощо.

Індивідуально-консультативна робота з теоретичної частини дисципліни проводиться у вигляді:

1) індивідуальних консультацій (запитання – відповідь стосовно проблемних питань теоретичного матеріалу дисципліни);

2) групових консультацій (розгляд типових прикладів, використання та впровадження нових методів і методик у виробничу практику).

Індивідуально-консультативна робота з практичної частини дисципліни проводиться у вигляді:

1) індивідуальних консультацій (розгляд практичних завдань, стосовно яких виникли запитання);

2) групових консультацій (розгляд практичних ситуацій, рольових ігор, які потребують колективного обговорення).

Індивідуально-консультативна робота для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу проводиться у вигляді:

1) індивідуального захисту самостійних та індивідуальних завдань;

2) підготовки наукових статей, тез доповідей для виступу на наукових конференціях;

3) написання наукових робіт для участі на всеукраїнських, міжнародних конкурсах.

9. Методи навчання

При викладанні дисципліни для активізації навчального процесу передбачено застосування сучасних навчальних технологій, таких, як: проблемні лекції, міні-лекції, семінари-дискусії, робота в малих групах, кейс-метод, презентації.

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни наведено у табл. 5.

Проблемні лекції спрямовані на розвиток мислення студентів. Коло питань теми лекції обмежується двома – трьома ключовими моментами, увага студентів концентрується на матеріалі, що не знайшов відображення в підручниках, використовується досвід закордонних навчальних закладів з роздаванням студентам під час лекцій друкованого матеріалу та виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. При викладанні лекційного матеріалу студентам пропонуються питання для самостійного розміркування. При цьому лектор задає питання, які спонукають студента шукати розв'язання проблемної ситуації.

Таблиця 5

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни

Тема	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону	
<i>Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу</i>	<i>Проблемна лекція з питання "Історія розвитку системи протидії легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом"; кейс "Міжнародні організації у сфері протидії легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом"; презентація результатів роботи в малих групах</i>

<i>Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу</i>	<i>Міні-лекція, семінар-дискусія з питання "Поняття та джерела правового регулювання фінансового моніторингу"; презентація результатів роботи в малих групах</i>
<i>Тема 3. Система органів фінансового моніторингу</i>	<i>Проблемна лекція з питання "Ефективність діяльності суб'єктів фінансового моніторингу"; кейс "Мета, завдання, функції міжнародних органів фінансового моніторингу"; презентація результатів роботи в малих групах</i>
Змістовий модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону	
<i>Тема 4. Внутрішній моніторинг</i>	<i>Проблемна лекція з питання "Обґрунтування критеріїв та показників ефективного внутрішнього фінансового моніторингу"; кейс "Необхідність залучення власних співробітників до проведення фінансового моніторингу"; презентація результатів роботи в малих групах</i>

Закінчення табл. 5

1	2
<i>Тема 5. Сутність і поняття ревізії</i>	<i>Міні-лекція, семінар-дискусія з питання "Підстави проведення ревізії"; презентація результатів роботи в малих групах</i>
<i>Тема 6. Аудиторська діяльність</i>	<i>Міні-лекція, семінар-дискусія з питання "Міжнародний досвід проведення аудиту"; кейс "Особливості підготовки аудиторів"; презентація результатів роботи в малих групах</i>

На початку проведення проблемної лекції необхідно чітко сформулювати проблему, яку необхідно вирішити студентам. При викладанні лекційного матеріалу слід уникати прямої відповіді на поставлені запитання, а висвітлювати лекційний матеріал таким чином, щоб отриману інформацію студент міг використовувати при розв'язанні проблеми.

Міні-лекції передбачають викладення навчального матеріалу, за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень. Міні-лекції проводяться, як правило, як частина заняття-дослідження.

На початку проведення міні-лекції за вказаними вище темами лектор акцентує увагу студентів на необхідності представити викладений лекційний матеріал у так званому структурно-логічному вигляді. На розгляд виносяться питання, які зафіксовані у плані лекцій, але викладаються вони стисло. Лекційне заняття, проведене у такий спосіб, пробуджує у студента активність та увагу при сприйнятті матеріалу, а також спрямовує його на використання системного підходу при відтворенні інформації, яку він одержав від викладача.

Проблемні лекції та міні-лекції доцільно поєднувати з такою формою активізації навчального процесу, як робота в малих групах.

Робота в малих групах дає змогу структурувати лекційні або практично-семінарські заняття за формою і змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування особистісних якостей та досвіду соціального спілкування.

Після висвітлення проблеми (при використанні проблемних лекцій) або стислого викладання матеріалу (при використанні міні-лекцій) студентам пропонується об'єднуватися у групи по 5 – 6 осіб та презентувати наприкінці заняття своє бачення та сприйняття матеріалу.

Презентації – виступи перед аудиторією, що використовуються для представлення певних досягнень, результатів роботи групи, звіту про виконання індивідуальних завдань, інструктажу, для демонстрації нових товарів і послуг. Однією з позитивних рис презентації та її переваг при використанні в навчальному процесі є обмін досвідом, який здобули студенти при роботі у певній малій групі.

Семінари-дискусії передбачають обмін думками та поглядами учасників щодо 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.

Кейс-метод – це метод аналізу конкретних ситуацій, який дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів і передбачає розгляд виробничих, управлінських та інших ситуацій, складних конфліктних випадків, проблемних ситуацій, інцидентів у процесі вивчення навчального матеріалу.

10. Методи контролю

Система оцінювання сформованих компетентностей (див. табл. 1) у студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи. Перевірка та оцінювання сформованих компетентностей студентів може проводитись в наступних формах: оцінювання роботи студентів в процесі практичних (семінарських) занять; проведення поточного (проміжного) контролю; проведення модульного контролю; проведення підсумкового письмового іспиту. 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", загальна оцінка складається з оцінки за поточну успішність, яку студент отримує під час лекційних, семінарських (практичних) занять та оцінки за підсумковий залік.

Поточне оцінювання рівня оволодіння студентами професійними компетентностями здійснюється під час проведення лекційних, семінарських (практичних) занять. Порядок поточного оцінювання рівня оволодіння студентами професійними компетентностями наведено в табл. 6.

Поточний контроль здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних (семінарських) занять і оцінюється сумою набраних балів.

Об'єктами поточного контролю є: 1) активність та результативність роботи студента протягом семестру над вивченням навчального матеріалу дисципліни; 2) відвідування занять, виконання домашніх завдань, есе, доповіді, підготовки презентацій за темами дисципліни; 3) проходження проміжного контролю і виконання модульних контрольних завдань.

Оцінювання проводиться за накопичувальною бально-рейтинговою системою за такими критеріями: розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються; ступінь засвоєння матеріалу дисципліни; ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються; вміння поєднувати теорію з практикою при розгляді ситуацій, розв'язанні задач, проведення розрахунків при виконанні завдань, винесених для самостійного опрацювання, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії; логіка,

структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

При оцінюванні практичних завдань увага приділяється також їх якості та самостійності, своєчасності здачі виконаних завдань викладачу (згідно з графіком навчального процесу). Якщо якась із вимог не буде виконана, то оцінка буде знижена.

Модульний контроль проводиться з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті інтегровану оцінку результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля.

Модульний контроль проводиться у формі **колоквіуму**. При проведенні колоквіуму визначається рівень оволодіння студентами професійних компетентностей з навчальної дисципліни за відповідний змістовий модуль.

Колоквіум передбачає виявлення опанування студентом матеріалу лекційного модуля та вміння застосовувати його для вирішення практичної ситуації і проводиться у вигляді тестування, а також вирішення практичного завдання. При цьому тестове завдання може містити як запитання, що стосуються суто теоретичного матеріалу, так і запитання, спрямовані на вирішення невеличкого практичного завдання.

Тестові завдання містять запитання одиничного і множинного вибору різного рівня складності. Для оцінювання рівня відповідей студентів

на тестові завдання використовуються наступні критерії:

оцінка 11 балів виставляється у випадку, якщо студент правильно відповів на 24 тестові запитання;

оцінка 10 балів – 23 – 22 правильних відповідей;

оцінка 9 балів – 21 – 20 правильних відповідей;

оцінка 8 балів – 19 – 18 правильних відповідей;

оцінка 7 балів – 17 – 16 правильних відповідей;

оцінка 6 балів – 15 – 14 правильних відповідей;

оцінка 5 балів – 13 – 12 правильних відповідей;

оцінка 4 бали – 11 – 10 правильних відповідей;

оцінка 3 бали – 9 – 8 правильних відповідей;

оцінка 2 бали – 7 – 6 правильних відповідей;

оцінка 1 бал – 5 і менше правильних відповідей.

Тести для модульного контролю обираються із загального переліку тестів за відповідними модулями.

У процесі модульного контролю при вирішенні практичного завдання **оцінка 11** балів виставляється: за правильне представлення та використання методичного апарату, зокрема формул та позначення до них (4 бали); за арифметичну правильність розрахунків та охайність представлення результатів (4 бали); за правильне наведення одиниць виміру показників (1 бал); за наявність і ґрунтовність висновку (2 бали).

Кожне завдання модульного контролю оцінюється окремо. Загальна оцінка дорівнює середній арифметичній із суми оцінок кожного завдання.

Таким чином, після вивчення тем 1 – 3 (змістовний модуль 1) студенти виконують **Завдання до модуля 1**. Відповідно, після вивчення 4 – 6 тем (змістовний модуль 2) – **Завдання до модуля 2**.

Підсумковий контроль з навчальної дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" здійснюється у формі тестів.

Зразки завдань до модуля 1 і модуля 2 наведено у додатку Б.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей студентів денної форми навчання наведена у табл. 6.

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	7	8	9
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону								43
ФМтаПРР 1	Використовувати результати аналізу вітчизняної та зарубіжної нормативно-правової бази	1 – 2	Ауд.	2	Лекція	Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Практичне заняття	Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу	Активна участь у виконанні практичних завдань	5,5
			СРС	11	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання практичних завдань	Перевірка домашніх завдань на практичних заняттях	4
	Визначати поняття, види та функції фінансового моніторингу	3 – 4	Ауд.	2	Лекція	Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Практичне заняття	Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу	Активна участь у виконанні практичних завдань. Поточна контрольна	9,5

							робота	
--	--	--	--	--	--	--	--------	--

Продовження табл. 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Оцінювати вплив застосування різних інструментів, фінансового моніторингу на основні економічні параметри розвитку регіону	5 – 6	СРС	10	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання практичних завдань	Перевірка домашніх завдань на практичних заняттях	4
			Ауд.	2	Лекція	Тема 3. Система органів фінансового моніторингу	Робота на лекції	2,5
	Ауд.		2	Практичне заняття	Колоквіум за змістовим модулем 1	Підсумкова контрольна робота	12	
	СРС		10	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Підготовка до колоквіуму	Перевірка домашніх завдань на практичних заняттях	4	
	Змістовий модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону							57
ФМта ПРР 1	ми здійснення фінансового моніторингу	7 – 8	Ауд.	2	Лекція	Тема 4. Внутрішній моніторинг	Робота на лекції	0,5

			Ауд.	2	Практичне заняття	Тема 4. Внутрішній моніторинг	Активна участь у виконанні практичних завдань	5,5
--	--	--	------	---	--------------------------	-------------------------------	---	-----

Продовження табл. 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ФМтаПРР 2	Приймати управлінські рішення щодо модернізації системи фінансового моніторингу використовуючи європейські підходи та вітчизняний досвід	9 – 10	СРС	10	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання практичних завдань	Перевірка домашніх завдань на практичних заняттях	4
			Ауд.	2	Лекція	Тема 5. Сутність і поняття ревізії	Робота на лекції	2,5
	Визначати технологію розробки ефективних шляхів проведення фінансового моніторингу	11 – 12	Ауд.	2	Практичне заняття	Тема 5. Сутність і поняття ревізії	Активна участь у виконанні практичних завдань. Робота в групах. Виконання тестових завдань	5,5
			СРС	10	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання практичних завдань	Перевірка домашніх завдань на практичних заняттях	4
Об'єкти контролю та критерії оцінки		Ауд.	2	Лекція	Тема 5. Сутність і поняття ревізії	Робота на лекції	0,5	
		Ауд.	2	Практичне заняття	Тема 5. Сутність і поняття ревізії	Активна участь у виконанні практичних	2,5	

							завдань. Робота в групах. Виконання тестових завдань	
			CPC	10	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання практичних завдань	Перевірка домашніх завдань на практичних заняттях	4

Закінчення табл. 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Надавати рекомендації органам місцевого самоврядування	застосування різних інструментів фінансового моніторингу на основні економічні параметри	13 – 14	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Аудиторська діяльність	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Практичне заняття	Тема 6. Аудиторська діяльність	Активна участь у виконанні практичних завдань. Поточна контрольна робота	8,5
	Обґрунтовувати критерії для оцінювання наслідків прийнятих управлінських рішень у сфері фінансового контролю	CPC	10	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до підсумкового модульного контролю	Перевірка знань	4	
		Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Аудиторська діяльність	Робота на лекції	0,5	
		15	Ауд.	2	Практичне заняття	Проведення підсумкового модульного контролю	Активна участь у виконанні практичних завдань. Підсумковий модульний контроль	12,5

			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до підсумкового модульного контролю	Перевірка знань	4
Усього годин				108	Загальна максимальна кількість балів з дисципліни			100
з них								
<i>аудиторні</i>				32	29,6 %	<i>поточний контроль:</i>		76,00
<i>самостійна робота</i>				76	70,4 %	<i>підсумковий контроль:</i>		24,00

Розподіл балів за формами та методами навчання з дисципліни у межах тем змістових модулів наведено в табл. 7.

Таблиця 7

Розподіл балів за формами та методами навчання з дисципліни

Теми змістового модуля		Лекції	Практичні	Домашні завдання	Есе	Доповідь	Презентація	Поточні контрольні роботи	Колоквіум	Сума балів
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону	Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу	0,5	0,5	4	–	2	3	–	12	43
	Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу	0,5	0,5	4	–	–	3	6		
	Тема 3. Система органів фінансового моніторингу	0,5	0,5	4	2	–	–	–		
Змістовий модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону	Тема 4. Внутрішній моніторинг	0,5	0,5	4	–	2	3	–	12	57
	Тема 5. Сутність і поняття ревізії	1	1	8	2	4	3	–		
	Тема 6. Аудиторська діяльність	1	1	6	–	2	–	6		
Сума балів		4	4	30	4	10	12	12	24	100

Максимальну кількість балів, яку може накопичити студент протягом тижня за формами та методами навчання за навчальною дисципліною "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону", наведено в табл. 8.

Розподіл балів за тижнями

Теми змістового модуля			Лекції	Практичні	Домашні завдання	Есе	Доповідь	Презентація	Поточні контрольні роботи	Колоквіум	Сума балів
Змістовий модуль 1	Тема 1	1 тиждень	0,5	–	2	–	–	–	–	–	2,5
	Тема 1	2 тиждень	–	0,5	2	–	2	3	–	–	7,5
	Тема 2	3 тиждень	0,5	–	2	–	–	–	–	–	2,5
	Тема 2	4 тиждень	–	0,5	2	–	–	3	6	–	11,5
	Тема 3	5 тиждень	0,5	–	2	2	–	–	–	–	4,5
	Тема 3	6 тиждень	–	0,5	2	–	–	–	–	12	14,5
Змістовий модуль 2	Тема 4	7 тиждень	0,5	–	2	–	–	–	–	–	2,5
	Тема 4	8 тиждень	–	0,5	2	–	2	3	–	–	7,5
	Тема 5	9 тиждень	0,5	–	2	2	–	–	–	–	4,5
	Тема 5	10 тиждень	–	0,5	2	–	2	3	–	–	7,5
	Тема 5	11 тиждень	0,5	–	2	–	–	–	–	–	2,5
	Тема 5	12 тиждень	–	0,5	2	–	2	–	–	–	4,5
	Тема 6	13 тиждень	0,5	–	2	–	–	–	–	–	2,5
	Тема 6	14 тиждень	–	0,5	2	–	2	–	6	–	10,5
	Тема 6	15 тиждень	0,5	0,5	2	–	–	–	–	12	17
Сума балів			4	4	30	4	10	12	12	24	100

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни визначається відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 9).

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

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		

12. Рекомендована література**12.1. Основна**

1. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія. / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга – Житомир : ЖГП, 2000. – 512 с.
2. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит. / П. К. Германчук, І. Б. Стефанюк, Н. І. Рубан та ін. – К. : НВП "АВТ", 2004. – 424 с.
3. Дікань Л. В. Контроль і ревізія : навч. посібн. / Л. В. Дікань – К. : Центр навч. літ-ри, 2004. – 245 с.
4. Контроль та перевірки в Україні. Нормативна база. – 3-тє вид., виправ, та доп. – К. : КНТ, 2006.– 468 с.
5. Мурашко В. М. Контроль і ревізія фінансово-господарської діяльності : навч. посібн. / В. М. Мурашко, Т. М. Сторожук, О. В. Мурашко ; за заг. ред. П. В. Мельника. – К. : ЦУЛ, 2003. – 311 с.

12.2. Додаткова

6. Авксентьев Ю. А. Контроль і перевірки підприємницької діяльності / Ю. А. Авксентьев, О. М. Івченко. – К. : Юрінком Інтер, 2004. – 400 с.
7. Білоус В. Т. Координація боротьби з економічною злочинністю / В. Т. Білоус. – Ірпінь : АДПСУ, 2002. – 449 с.
8. Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 р. – К. : Атіка, 2001. – 80 с.
9. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручн. / Ф. Ф. Бутинець. – 3-те вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2006. – 512 с.
10. Тацій В. Я. Боротьба зі злочинністю у сфері економічних відносин як вирішальний напрямок діяльності правоохоронних органів / В. Я. Тацій // Вісник прокуратури. – 2002. – № 1 (13). – С. 13–18.
11. Глібко В. М. Судова бухгалтерія : підручн. / В. М. Глібко, О. П. Бушан – К. : Юрінком Інтер, 2004. – 224 с.
12. Дудоров О. О. Злочини у сфері підприємництва : навч. посібн. / О. О. Дудоров, М. І. Мельник ; за ред. Хавронюка М. І. – К. : Атіка, 2001. – 608 с.
13. Живко З. Б. Контрольно-ревізійна діяльність : консп. лекцій / З. Б. Живко, В. І. Франчук, М. О. Живко. – К. : Алерта, 2008. – 355 с.
14. Живко З. Б. Контрольно-ревізійна діяльність : метод. реком. і завдання для проведення модулю та екзамену з курсу "Контрольно-ревізійна діяльність" / З. Б. Живко, М. О. Живко. – Львів : ЛЮІМВС України, 2006. – 64 с.
15. Живко З. Б. Судова бухгалтерія: теорія, методика, практика : навч.-метод. посібн. / З. Б. Живко. – Львів : Камула, 2006. – 152 с.
16. Живко З. Б. Судова бухгалтерія : теорія, методика, практика : навч.-метод. посібн. / З. Б. Живко. – Львів : Камула, 2007. – 255 с.
17. Живко З. Б. Судова бухгалтерія : навч.-метод. посібн. / З. Б. Живко. – К. : Атіка, 2007. – 344 с.
18. Камлик М. І. Судова бухгалтерія : підручн. / М. І. Камлик. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Атіка, 2003. – 592 с.
19. Кодекс України про адміністративні порушення (зі змінами і доповненнями) // Довідник працівника контрольно-ревізійної служби. – К. : ДІЯ, 2001. – Т. 1. – С. 18–19.

20. Лазуренко В. И. Судебная бухгалтерия / В. И. Лазуренко. – Донецк : УкрНТЭК, 2003. – 487 с.
21. Мумінова-Савіна Г. Г. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посібн. / Г. Г. Мумінова-Савіна. – К. : КНЕУ, 2003. – 202 с.
22. Мумінова-Савіна Г. Г. Судово-бухгалтерська експертиза : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни / Г. Г. Мумінова-Савіна. – К. : КНЕУ, 2004. – 268 с.
23. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.93 р. № 3125-XXII (зі змінами і доповненнями) // Відомості ВР України. – 1993. – № 23. – С. 243.
24. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-1V (зі змінами і доповненнями) // Бух. облік і аудит. – 1999. – № 6. – С. 9–13.
25. Про державний нагляд за додержанням стандартів, норм і правил та відповідальність за їх порушення : Декрет Кабінету Міністрів України від 08.04.93 № 30 – 93.
26. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні : Закон України, прийнятий Верховною Радою України 26.01.93 // Голос України. – 1993. – № 39.
27. Про запобігання та протидію легалізації ("відмиванню") доходів, отриманих злочинним шляхом : Закон України від 28.11.2002 р. № 249-IV // Відомості Верховної Ради (ВВР). – 2003. – № 1. – ст. 2.
28. Про судову експертизу : Закон України від 25.02.1994 р. № 4038-П в редакції Закону від 09.09.2004 р. № 1992-1V // Відомості Верховної Ради. – 2005. – № 1. – С. 14.
29. Рудницький С. В. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень (опорний конспект) : навч. посібн. / С. В. Рудницький, Р. Ф. Бруханський, П. Я. Хомин. – К. : ВД "Професіонал", 2004. – 304 с.
30. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посіб. / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП "Рута", 2004. – 460 с.
31. Тим, хто не нехтує законом. Контроль, ревізія та аудит у комерційних банках України / Г. Г. Мумінова-Савіна, В. М. Кравець, О. А. Мазур та ін. – К. : Факт, 2001. – 448 с.
32. Усач Б. Ф. Контроль і ревізія : підручн. / Б. Ф. Усач. – 4-е вид., стер. – К. : Знання – Прес, 2002. – 253 с.

12.3. Ресурси мережі Інтернет

33. Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://www.portal.rada.gov.ua>.

34. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua>.

35. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua>.

36. Офіційний сайт Міністерства доходів і зборів. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua>.

37. Офіційний сайт Рахункової палати. – Режим доступу : <http://www.as-rada.gov.ua>.

Додатки

Додаток А

Таблиця А.1

**Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни
"Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" за Національною рамкою кваліфікацій України**

Складові компетентності, які формуються в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
<i>Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу</i>					
Здійснювати аналіз становлення фінансового моніторингу в Україні та зарубіжних країнах	Сутність поняття моніторингу. Основні передумови становлення фінансового моніторингу	Знання основних джерел та фактів історії, які стосуються створення та розвитку системи фінансового моніторингу в Україні та зарубіжних країнах	Сприяє розвитку навичок і стимулює інтерес до саморозвитку, підвищенню кваліфікації та майстерності	Здатність до роботи у команді з іншими студентами при обговоренні пріоритетних напрямів подальшого розвитку фінансового моніторингу	Здатність брати ініціативу і формулювати власну позицію щодо необхідності подальшого розвитку фінансового моніторингу
<i>Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу</i>					

Визначати категоріальний апарат фінансового моніторингу	Основні етапи становлення фінансового моніторингу	Знання основ фінансового моніторингу, його видів та значення фінансового моніторингу та значення	Вміння обґрунтовувати критерії для оцінювання наслідків прийнятих управлінських рішень щодо реалізації тієї чи іншої задачі фінансового моніторингу	Здатність дотримуватися соціальних норм і правил при співпраці з іншими студентами при формуванні своєї власної позиції щодо ефективних шляхів проведення фінансового моніторингу	Здатність брати на себе відповідальність за прийняття індивідуальних й колективних рішень у процесі вибору шляхів фінансового моніторингу
---	---	--	---	---	---

1	2	3	4	5	6
Тема 3. Система органів фінансового моніторингу					
Здійснювати аналіз правової та нормативної бази з фінансового моніторингу	Характеристика складових системи фінансового моніторингу	Знання суб'єктів фінансового моніторингу, міжнародних організацій, уповноважених організацій у сфері протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом	Розвиває здатність аналізувати правову та нормативну базу з фінансового моніторингу та застосовувати її в повсякденній діяльності	Здатність налагоджувати ефективну комунікацію у групі; здатність брати участь у спільному прийнятті рішень щодо впровадження пропозицій з реформування систем органів фінансового моніторингу	Здатність брати на себе відповідальність за впровадження пропозицій з удосконалення системи органів фінансового моніторингу
Тема 4. Внутрішній моніторинг					

<p>Формувати напрями підвищення ефективності господарських рішень у сфері фінансового моніторингу</p>	<p>Сутність обґрунтування господарських рішень. Чинники, що впливають на вибір оптимального методу вирішення проблем у сфері фінансового моніторингу</p>	<p>Знання нормативно-правових основ проведення внутрішнього фінансового моніторингу, передумов та етапів його проведення</p>	<p>Здатність відтворювати й узагальнювати накопичені знання з дисципліни і використовувати їх з метою формування логічних роздумів з обраної тематики</p>	<p>Виробляє вміння керівництва малою групою - відділом фінансового моніторингу</p>	<p>Виробляє майстерність щодо знаходження оптимальних шляхів вирішення проблем, що виникають та формує прагнення до прийняття на себе відповідальності за прийняті рішення</p>
---	--	--	---	--	--

1	2	3	4	5	6
Тема 5. Сутність і поняття ревізії					
Використовувати сучасні засоби з метою виявлення операцій, що підлягають обов'язковому контролю	Визначення поняття "ревізії" та її основних етапів	Знання методики проведення перевірок, дотримання податкового, валютного, бюджетного законодавства, перевірок виконання кошторисів бюджетних установ	Виробляє вміння застосовувати типові методики роботи і визначати показники, що характеризують діяльність і доцільність віднесення окремих операцій до числа сумнівних і підозрілих	Здатність налагоджувати ефективну комунікацію у групі щодо використання сучасних засобів з метою виявлення операцій, клієнтів, що підлягають обов'язковому контролю, і підозрілих операцій	Здатність брати на себе відповідальність за об'єктивність та правильність проведення ревізії
Тема 6. Аудиторська діяльність					
Проводити аналіз результатів аудиторської перевірки, використовувати цю інформацію в процесі прийняття господарських рішень	Поняття та види аудиту	Знання про основні етапи проведення аудиторських перевірок	Сприяє формуванню вміння логічно правильно, аргументовано і ясно будувати усну та письмову доказову базу при взаємодії з підрозділами організації	Здатність до роботи у команді при обговоренні результатів проведеного аудиту	Здатність брати на себе відповідальність за правильність проведення аудиту, дотримання професійної етики аудитора

Зразок завдання до змістового модуля 1

1. Фінансовий контроль – це:

- 1) одна із стадій управління фінансами;
- 2) сукупність дій щодо мобілізації фінансових ресурсів для ефективного виконання державою своїх функцій;
- 3) сукупність дій з перевірки фінансової діяльності суб'єктів господарювання;
- 4) форма реалізації контрольної функції фінансів.

2. Основними формами фінансового контролю є:

- 1) попередній та поточний контроль;
- 2) попередній, поточний і наступний контроль;
- 3) поточний, наступний контроль і ревізія виконання бюджету;
- 4) попередній контроль і ревізія виконаного бюджету.

3. До основних завдань бюджетного контролю не належить:

- 1) перевірка витрат всіх ланок бюджетної системи;
- 2) дотримання правил обліку та звітності;
- 3) недопущення розкрадань та виявлення резервів ефективного використання бюджетних коштів;
- 4) перевірка правильності та своєчасності надходження податків.

4. Основною формою фінансового контролю за часом проведення не є:

- 1) попередній контроль;
- 2) комплексний контроль;
- 3) поточний контроль;
- 4) заключний контроль.

5. До завдання фінансового контролю не входить:

- 1) забезпечення своєчасної та достовірної інформації про рух фінансових коштів;
- 2) попередження кризових ситуацій у фінансовій системі;
- 3) стимулювання інтенсифікації фінансових процесів;
- 4) забезпечення своєчасного надходження і витрачання державних коштів.

6. На етапі виконання бюджету застосовується:

- 1) попередній контроль;
- 2) поточний контроль;
- 3) наступний контроль;
- 4) поточний і наступний контроль.

7. Методом фінансового контролю не є:

- 1) ревізія;
- 2) перевірка рахунків;
- 3) економічний аналіз;
- 4) соціологічне дослідження.

Зразок завдання до змістового модулю 2

1. Ревізія не буває:

- | | |
|-----------------|----------------|
| 1) попередньою; | 3) тематичною; |
| 2) повною; | 4) частковою. |

2. Документальна ревізія – це форма:

- 1) попереднього контролю;
- 2) поточного контролю;
- 3) подальшого контролю;
- 4) правильно 1 і 3.

3. Що не є обов'язком аудиторської організації, аудитора:

- 1) проходити зовнішній контроль якості роботи, в тому числі надавати всю необхідну для перевірки документацію та інформацію;
- 2) брати участь у здійсненні саморегулюючої організацією аудиторів, членами якої вони є, зовнішнього контролю якості роботи інших членів цієї організації;
- 3) брати участь у розробці правил зовнішнього контролю якості роботи.

4. Кодекс професійної етики аудиторів – це:

- 1) звід правил поведінки, обов'язкових для дотримання аудиторськими організаціями, аудиторами при здійсненні ними аудиторської діяльності;

2) встановлені законом правила поведінки аудиторів у конкретних ситуаціях;

3) документ, що містить перелік конкретних ситуацій, що створюють загрозу незалежності аудитора.

5. Внутрішній контроль – це:

1) сукупність прийнятих заходів щодо контролю операцій з грошовими коштами або іншим майном;

2) діяльність організацій, що здійснюють операції з грошовими коштами або іншим майном, щодо виявлення операцій, що підлягають обов'язковому контролю, та інших операцій з грошовими коштами;

3) сукупність прийнятих уповноваженим органом заходів щодо контролю операцій з грошовими коштами або іншим майном на підставі інформації, що подається організаціями, які здійснюють такі операції, а також щодо перевірки цієї інформації відповідно до законодавства України.

Зміст

Вступ	3
1. Опис навчальної дисципліни	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни	5
3. Програма навчальної дисципліни	7
4. Структура навчальної дисципліни	9
5. Теми та плани семінарських занять	10
6. Теми практичних занять	12
7. Самостійна робота	13
7.1. Контрольні запитання для самодіагностики	15
8. Індивідуально-консультативна робота	17
9. Методи навчання	17
10. Методи контролю	20
11. Розподіл балів, які отримують студенти	22
12. Рекомендована література	29
12.1. Основна	29
12.2. Додаткова	29
12.3. Ресурси мережі Internet	31
Додатки	33

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ ТА ПРОЕКТНИЙ
РОЗВИТОК РЕГІОНУ"
для студентів спеціальності
8.03050801 "Фінанси і кредит"
усіх форм навчання**

Укладачі: **Кайнова** Тетяна Володимирівна
Чистякова Анастасія Вадимівна

Відповідальний за випуск **Гавкалова Н. Л.**

Редактор **Промський М. Н.**

Коректор **Бриль В. О.**

План 2014 р. Поз. № 202.

Підп. до друку Формат 60 x 90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 2,5. Обл.-вид. арк. 3,13. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9-А

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*