

Програма навчальної дисципліни **«Правові форми протидії фінансовим правопорушенням»**

для студентів за галуззю знань: **07 «Управління та адміністрування»**

спеціальності: **071 «Облік і оподаткування»**

спеціалізації **«Облік, аналіз та фінансові розслідування»**

освітнього ступеня: **бакалавр**

“26” серпня 2021 року – 9 с.

**Розробник: Шевців Л.Ю., доцент кафедри обліку і аудиту, к.е.н., доцент**

**Розглянуто та ухвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту**

Протокол № 1 від “26” серпня 2021 р.

**В.о.завідувач кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ проф.\_Романів Є.М**

(підпис) (прізвище, ініціали)

**Розглянуто та ухвалено Вченою радою факультету управління фінансами та бізнесу**

Протокол № 1 від “30” серпня 2021 р.

© Шевців Л.Ю., 2021

© ЛНУ імені Івана Франка, 2021 рік

### РоЗДІЛ 1. Пояснювальна записка

**Предмет навчальної дисципліни**

Предметом навчальної дисципліни«Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» є суспільні відносини, що виникають під час правової протидії правопорушенням у фінансовій сфері.

**Мета навчальної**  **дисципліни**

Мета навчальної дисципліни: формування теоретичних знань і практичних навиків аналізу діяльності у сфері протидії фінансовим правопорушенням, застосування правових норм, що передбачають санкції за правопорушення, злочини у сфері економіки, оцінка сучасних правових механізмів відповідальності за фінансові правопорушення.

**Основні завдання**

* набути знань норм діючого законодавства, встановлених правил і стандартів протиправних дій фінансових правопорушень;
* дослідити шкідливі наслідки, завдані протиправними діями, відновлення порушених прав та відшкодування збитків, завданих в результаті їх скоєння;
* вивчити засоби і заходи протидії правопорушенням у фінансовій, податковій, банківській, валютній, митній сфері, господарській діяльності.

**Місце в структурно-логічній схемі напряму підготовки**

Навчальна дисципліна «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» є обов’язковою компонентою підготовки бакалаврів з обліку і оподаткування. Вона базується на знаннях, сформованих під час вивчення таких дисциплін, як «Бухгалтерський облік в галузях економіки», «Податкова система», «Фінанси» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Злочини у сфері господарської діяльності», «Аналіз господарської діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Організація і методика фінансових розслідувань».

**Вимоги до компетентностей, знань та умінь**

У результаті вивчення навчальної дисципліни у студента мають бути сформовані такі **компетентності:**

***загальні:***

ЗК1. Здатність до професійного (усного та письмового) спілкування діловою українською та іноземною мовами.

ЗК2. Здатність працювати в команді та налагоджувати міжособистісні взаємодії з метою ефективного вирішення поставлених завдань.

ЗК3. Здатність до аналізу та оцінювання соціально-економічних процесів і явищ у суспільному середовищі та здійсненні професійної діяльності.

ЗК4. Здатність дотримання вимог охорони праці та забезпечення безпеки життєдіяльності.

ЗК5. Здатність планувати та управляти часом.

ЗК6. Здатність приймати обґрунтовані управлінські рішення.

ЗК7. Здатність виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК8. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК9. Здатність спілкуватися з нефахівцями своєї галузі.

ЗК10. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК11. Здатність використовувати інформаційні і комунікаційні технології для розв’язання конкретних задач та вирішення проблем у професійній галузі.

ЗК12. Здатність використання програмних засобів і навички роботи в комп'ютерних мережах.

ЗК13. Уміння створювати бази даних і використовувати інтернет-ресурси.

ЗК14. Оцінювання і прогнозування політичних, економічних, соціальних подій та явищ.

ЗК15. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

***фахові :***

ФК7. Читати нормативно-довідкову документацію, бухгалтерську, фінансову та статистичну звітність, бізнес-плани.

ФК8. Проводити дослідження змін економічних явищ і процесів на багатокритеріальній основі. Здійснювати оцінку внутрішнього і зовнішнього середовища підприємства з орієнтацією на довгострокову перспективу. Робити обгрунтовані об’єктивні висновки та пропозиції за результатами проведеного аналізу.

ФК9. Завершувати аналіз ситуацій розробкою проекту управлінського рішення чи оформленням аналітичних висновків на запит користувачів відповідно до стандартів аналітичного процесу. Набути навички у виробленні управлінських рішень, спрямованих на посилення позицій підприємства у ринковому середовищі.

ФК10. Складати план-графік проведення державного аудиту чи фінансового розслідування. Уміло застосовувати процедури контрольно-перевірочної роботи.

ФК11. Грамотно, стисло і зрозуміло скласти акт за наслідками проведеного контролю із поставлених завдань перед бухгалтером, судом чи поліцією. Зробити документально і юридично обґрунтовані висновки за наслідками проведеного контролю з окремих питань фінансово – господарської діяльності підприємства, організації, чи установи.

***Програмні результати навчання***

ПРН 1. Вміння використовувати професійно-профільовані знання і практичні навики з фахових дисциплін в обліку, аналізі і аудиті суб’єктів підприємництва та та державному секторі економіки.

ПРН 2. Вміння класифікувати облікову інформацію, будувати систему бухгалтерського обліку для потреб управління. Організувати формування облікової інформації за стадіями облікового процесу, управляти якістю бухгалтерського обліку, контролювати якість облікової інформації.

ПРН 3. Вміння здійснювати підготовку фінансової бухгалтерської звітності. Визначити інформаційні потреби користувачів звітної інформації в управлінні підприємством.

ПРН 4. Вміння застосовувати техніки та методики надання облікової інформації для сучасних та потенційних потреб управління підприємством.

ПРН 5. Здатність застосовувати методи економічного аналізу як бази прийняття оптимальних управлінських рішень.

ПРН 6. Уміння застосовувати знання теоретичних, організаційних та регуляторних засад податкового законодавства, а також навички контрольно-перевірочної роботи контрольних органів з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

ПРН 10. Вміння надати практичні рекомендації щодо застосування в системі економічної безпеки підприємства методики діагностики економічної надійності зовнішніх контрагентів.

ПРН 11. Вміння застосовувати сучасні економіко-математичні методи для фундаментальних та прикладних досліджень у галузі обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПРН 12. Володіння навиками письмової та усної презентації результатів власної роботи, наукового та практичного матеріалу.

ПРН 13. Вміти застосовувати інформаційні та інноваційні технології у професійній та науковій діяльності.

*Вивчення навчальної дисципліни «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» передбачає досягнення такого кваліфікаційного рівня підготовки бакалаврів, за якого він повинен:*

***а)знати:***

* положення чинного законодавства та інших нормативно-правових актів України, що регулюють протидію фінансових правопорушень;
* законодавчо–правове забезпечення, що регламентує фінансово-правову відповідальність за вчинення податкових правопорушень, правопорушень у фінансовій сфері, та ін., способи їх протидії;
* законодавчо-криміналістичну характеристику відповідних видів правопорушень;
* способи здійснення, протидії правопорушень у бюджетній, податковій сфері; шахрайства, хабарництва тощо;
* основні положення методики протидії фінансовим правопорушенням.

***б)* *уміти:***

* правильно тлумачити і застосовувати норми Кримінального, Кримінально-процесуального, Податкового, Бюджетного, Митного кодексів щодо фінансових правопорушень;
* класифікувати фінансові правопорушення, та визначати суть у відповідній сфері;
* здійснювати аналітичну роботу, розвивати своє юридичне мислення;
* працювати з документами;
* виявляти та визначати способи протидії у сфері господарської діяльності;
* визначати, юридично обґрунтовувати і відстоювати свою позицію;
* самостійно поповнювати і поглиблювати свої знання.

**Опанування навчальною дисципліною повинно забезпечувати необхідний рівень сформованості вмінь:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва рівня**  **сформованості вміння** | **Зміст критерію сформованості вміння** |
| Репродуктивний | Вміння відтворювати знання, передбачені даною програмою |
| Алгоритмічний | Вміння використовувати знання в практичній діяльності при розв’язанні типових ситуацій |
| Творчий | Здійснювати евристичний пошук і використовувати знання для розв’язання нестандартних завдань  та проблемних ситуацій |

Навчальна програма складена на 4 кредити. Форми контролю: поточний і проміжний контроль, іспит.

**РОЗДІЛ 2. Тематичний план навчальної дисципліни**

**«ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ»**

Тема 1. Характеристика фінансових правопорушень

Тема 2. Фінансово-правові норми та фінансові правовідносини

Тема 3. Класифікація фінансових правопорушень та принципи їх правового регулювання

Тема 4. Концептуальні підходи протидії фінансовим правопорушенням

Тема 5. Правові основи протидії фінансовим правопорушенням у бюджетній сфері

Тема 6. Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням

Тема 7.Фінансові правопорушення у банківській діяльності, валютному регулюванні, господарської діяльності

Тема 8. Міжнародні та національні підходи імплементації протидії фінансовим правопорушенням

**РОЗДІЛ 3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«Правові форми протидії фінансовим правопорушенням»**

**ТЕМА 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ**

Сутність, склад, поняття «правопорушення», його значення. Сутність фінансів, їх особливості. Фінаннси як економічна і юридична категорія, фінанси України. Фінансова діяльність держави та її законодавче регулювання. Ознаки фінансів. Особливості фінансів. Публічні та приватні фінанси. Ланки державних фінансів. Закон про Державний бюджет України. Законодавче регулювання протидії фінансовим правопорушенням. Фінансове правопорушення: вітчизняні підходи до визначення поняття. Особливості фінансового правопорушення. Різновиди і ознаки фінансового правопорушення. Зарубіжний досвід визначення фінансового правопорушення.

**ТЕМА 2. ФІНАНСОВО-ПРАВОВІ НОРМИ ТА ФІНАНСОВІ ПРАВОВІДНОСИНИ**

Поняття, види та характеристика фінансово-правових норм. Класифікація фінансових правовідносин і фінансово-правових норм. Суб’єкти відповідних фінансових відносин. Матеріальні і процесуальні фінансово-правові норми. «Фінансове законодавство», фінансово-правове регулювання. Особливості фінансових правовідносин. Суб’єкти фінансових правовідносин

**ТЕМА 3. КЛАСИФІКАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ ТА ПРИНЦИПИ ЇХ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ**

Класифікація фінансових правопорушень в залежності від ступеня суспільної небезпеки та заподіяної шкоди. Кримінальні правопорушення. Дисциплінарне правопорушення. Адміністративні правопорушення.

Класифікація фінансових правопорушень в залежності від видів юридичної відповідальності.Мета і ознакиюридичної відповідальності. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від об’єкта фінансової діяльності.Санкція фінансово-правової норми. Принципи правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням.

**ТЕМА 4. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

Мета протидії фінансовим правопорушенням. Розпорядження КМУ «Про схвалення Концепції реалізації державної політики у сфері профілактики правопорушень». Контроль, профілактика правопорушень, боротьба зі злочинністю, правове виховання, їх мета, цілі. Завдання та функції протидії фінансовим правопорушенням. Фінансовий моніторинг: суб’єкт первинного фінансового моніторингу, завдання, принципи. Склад фінансових правопорушень: суб’єкти і об‘єкти. Суб'єктивна сторона. Об'єктивна сторона, дія, суспільна шкода. Склад і ознаки фінансових правопорушень. Протидія правопорушенням у фінансовій сфері. Верховна Рада України як суб’єкт протидії фінансовим правопорушенням. Діяльність рахункової палати як суб’єкта протидії правопорушенням у бюджетній сфері.

Закон України «Про Рахункову палату». Кабінет Міністрів України (Уряд), органи виконавчої влади, інші суб’єкти протидії фінансовим правопорушенням. Закон України «Про Національну поліцію», роль та значення МВС України у протидії правопорушенням у фінансовій сфері.

**ТЕМА 5. ПРАВОВІ ОСНОВИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ**

Правові основи бюджетного регулювання і протидії правопорушенням у бюджетній сфері – Бюджетний кодекс України. Методи протидії фінансовим правопорушенням та заходи їх здійснення. Класифікації методів протидії фінансовим правопорушенням залежно від критеріїв. Види бюджетних правопорушень. Кодекс України про адміністративні правопорушення. Кримінальний кодекс України. Кримінально-процесуальний кодекс України. Роль фінансово-правової відповідальності у правовому забезпеченні фінансової діяльності. Шляхи протидії скоєнню фінансових правопорушень.

**ТЕМА 6. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ ПОДАТКОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

Податкове правопорушення, його суб’єкт і об’єкт. Сутність податкової деліктології та її взаємозв’язок з ухиленням від оподаткування. Види податкових правопорушень та податкова відповідальність. Види відповідальності за порушення податкового законодавства: штрафні (фінансові) санкції, адміністративна, дисциплінарна та кримінальна відповідальність. Фінансові правопорушення та фінансова відповідальність відповідно до Податкового кодексу України. Організаційно-правові засади діяльності суб’єктів фінансової системи України при протидії податковим правопорушенням. Фінансові санкції за податкові правопорушення. Види податкових правопорушень. Основні причини податкових порушень, їх причини.

Призначення та організаційні форми взаємодії під час протидії податковим правопорушенням суб’єктами фінансової системи України. Проведення податкових перевірок згідно Закону України «Про оперативно-розшукову діяльність», Кримінально-процесуального кодексу України, ПКУ.

**ТеМА 7. фінансовІ ПРАВОПОРУШЕННЯ У банківській діяльності, ВАЛЮТНОМу РЕГУЛЮВАННі, господарській діяльності**

Правові форми протидії фінансовим правопорушенням, що виникають в процесі банківської діяльності. Нормативно-правові акти валютного регулювання. Закон України «Про валюту і валютні операції». Правові форми протидії фінансовим правопорушенням банківських рахунків і грошового обороту.

Нормативна база порушення правил валютних операцій. Правове регулювання відносин у сфері грошового обігу. Правові засади протидії валютного регулювання та валютного контролю. Відповідальність за порушення валютного законодавства України.

Вітчизняні підходи боротьби з економічними правопорушеннями. Економічні правопорушення: стан і перспективи.

**ТЕМА 8. МІЖНАРОДНІ ТА НАЦІОНАЛЬНІ ПІДХОДИ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ**

Міжнародні стандарти протидії фінансовим правопорушенням. Особливості запобігання корупційним правопорушенням в Україні. Міжнародні стандарти у сфері запобігання та протидії корупції. Міжнародні юридичні антикорупційні інструменти. Засади державної антикорупційної політики в Україні. Антикорупційна стратегія держави та її основні принципи. Основні нормативно-правові акти, що регулюють питання міжнародного співробітництва України у сфері запобігання та протидії корупції й відповідним її проявам. Суб’єкти антикорупційної діяльності, які здійснюють заходи щодо запобігання і протидії корупції. Проблеми криміналізації фінансових правопорушень в Україні та зарубіжних країн.

**РОЗДІЛ 4. Список рекомендованої літератури**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX//

Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197//

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>

1. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
2. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
3. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
4. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
5. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
6. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
7. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
8. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
9. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець ; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

*Інтернет ресурси*:

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку