

Робоча 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 – 19 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

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **РОЗДІЛ 1.** | ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА …………………………………...4 |
| **РОЗДІЛ 2.** | ОПИС ПРЕДМЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ……………6 |
| **РОЗДІЛ 3.** | ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ………..7 |
| **РОЗДІЛ 4.** | ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ…………………………...7 |
| **РОЗДІЛ 5.** | СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ……………….…9 |
| **РОЗДІЛ 6.** | ГРАФІК РОЗПОДІЛУ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ ЗА  ОСВІТНЬОЮ ПРОГРАМОЮ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ……………………………………………………………....11 |
| **РОЗДІЛ 7.** | КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН АУДИТОРНИХ  ЗАНЯТЬ……………………………………………………………....12 |
| **7.1** | Календарно-тематичний план лекційних занять…………………..12 |
| **7.2** | Календарно-тематичний план семінарських (практичних) занять, контрольних робіт………………………….............. ...................... 13 |
| **7.3** | Графік консультацій…………………………………………….…..13 |
| **РОЗДІЛ 8.** | ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНОСЯТЬСЯ НА ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ…………………………………………………………..14 |
| **РОЗДІЛ 9.** | МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ…………….…..15 |
| **9.1** | Таблиця оцінювання (визначення рейтингу) навчальної  діяльності студентів……………………………………………….....16 |
| **9.2** | Система нарахування рейтингових балів та критерії  оцінювання знань студентів………………………………………....16 |
| **9.3** | Шкала оцінювання успішності студентів за результатами підсумкового контролю……………………………………………...........................18 |
| **РОЗДІЛ 10.** | МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ  ДИСЦИПЛІНИ…………………………………………………….....18 |
| **РОЗДІЛ 11.** | МЕТОДИКИ АКТИВІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ НАВЧАННЯ…………....18 |
| **РОЗДІЛ 12.** | РЕСУРСИ МЕРЕЖІ ІНТЕРНЕТ…………………………………......19 |
| **РОЗДІЛ 13.** | ЗМІНИ І ДОПОВНЕННЯ ДО РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ……..………19 |

### 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;
* вивчення засобів і заходів протидії правопорушенням у фінансовій, податковій 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. ОПИС ПРЕДМЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ ФІНАНСОВИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Характеристика навчальної дисципліни ««Правові форми протидії фінансовим правопорушенням»» | | | | | | | |
| **Шифр та найменування галузі знань:**  07 «Управління та адміністрування» | | | | **Цикл дисциплін за навчальним планом:**  **«Нормативний»** | | | |
| **Код та назва спеціальності:**  071 «Облік і оподаткування» | | | | **Освітній ступінь: бакалавр** | | | |
| **Спеціалізація:**  Облік, аналіз та фінансові розслідування | | | |  | | | |
| **Курс:** четвертий  **Семестр:** сьомий | | | | **Методи навчання:** Лекції, практичні і семінарські заняття, самостійне розв’язування задач, робота в бібліотеці, робота в Інтернеті | | | |
|  | | | | | | | |
| **Кількість кредитів**  **ECTS** | **Кількість годин** | **Кількість аудиторних годин** | **Лекції** | | **Семінари,**  **Практичні** | **Самостійна робота студента (СРС)** | **Індивідуальна робота студента (ІРС)** |
| **4** | **120** | **64** | **32** | | **32** | **44** | **12** |
| **Кількість**  **тижневих годин** | | **Кількість змістових модулів (тем)** | | | | **Вид контролю** | |
| **4** | | **8** | | | | **іспит** | |

**РоЗДІЛ 3. 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.

Тема7.Фінансові правопорушення у банківській діяльності, валютному регулюванні, господарської діяльності.

Тема8. Міжнародні та національні підходи імплементації протидії фінансовим правопорушенням.

**РОЗДІЛ 4. 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, його ознаки.

**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» від 7.02.2019р.). 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 на 2020-2024 роки та її основні принципи. Основні нормативно-правові акти, що регулюють питання міжнародного співробітництва України у сфері запобігання та протидії корупції й відповідним її проявам. Закону України «Про засади запобігання і протидії корупції». Суб’єкти антикорупційної діяльності, які здійснюють заходи щодо запобігання і протидії корупції. Проблеми криміналізації фінансових правопорушень в Україні та зарубіжних країн.

Антикорупційна стратегія на 2020-2024 роки – інструмент контролю за роботою влади в боротьбі з корупцією.

**РОЗДІЛ 5. 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

РОЗДІЛ 6. ГРАФІК РОЗПОДІЛУ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ ЗА ОСВІТНЬОЮ ПРОГРАМОЮ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ розді**  **лу, теми (змістові модулі)** | **Назва розділу, теми,**  **змістового модуля** | **Кількість годин за ОПП** | | | **Розподіл аудиторних годин** | |
| **Всього** | **у тому числі** | | **лекції** | **семінари,**  **практичні** |
| **СРС/ ІРС** | **аудиторні** |
|  | | | | | | |
| Тема 1 | Характеристика фінансових правопорушень | 8 | 4 / - | 4 | 2 | 2 |
| Тема 2 | Фінансово-правові норми та фінансові правовідносини | 14 | 6 /- | 8 | 4 | 4 |
| Тема 3 | Класифікація фінансових правопорушень та принципи їх правового регулювання | 12 | 4/- | 8 | 4 | 4 |
| Тема 4 | Концептуальні підходи протидії фінансовим правопорушенням | 12 | 4 /- | 8 | 4 | 4 |
| Тема 5 | Правові основи протидії фінансовим правопорушенням у бюджетній сфері | 17 | 9/- | 8 | 4 | 4 |
| Тема 6 | Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням | 21 | 9 /- | 12 | 6 | 6 |
| Тема 7 | Фінансові правопорушення у банківській діяльності, валютному регулюванні, господарської діяльності | 12 | 4/- | 8 | 4 | 4 |
| Тема 8 | Міжнародні та національні підходи імплементації протидії фінансовим правопорушенням | 10 | 4/- | 6 | 4 | 4 |
|  | Індивідуальна робота студента (ІРС) | 12 | - /12 | - | - | - |
|  | **Разом за семестр** | **120** | **44/12** | **64** | **32** | **32** |

**РОЗДІЛ 7. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН АУДИТОРНИХ ЗАНЯТЬ**

**7.1. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ЛЕКЦІЙНИХ ЗАНЯТЬ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № занят-тя | Тема заняття | | Год. |
| 1 | 2 | | 3 |
| Тема 1. | Характеристика фінансових правопорушень | | 2 |
| Тема 2. | Фінансово-правові норми та фінансові правовідносини | | 4 |
| Тема 3. | | Класифікація фінансових правопорушень та принципи їх правового регулювання | 4 |
| Тема 4. | | Концептуальні підходи протидії фінансовим правопорушенням | 4 |
| Тема 5. | | Правові основи протидії фінансовим правопорушенням у бюджетній сфері | 4 |
| Тема 6. | | Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням | 6 |
| Тема 7. | | Фінансові правопорушення у банківській діяльності, валютному регулюванні, господарської діяльності | 4 |
| Тема 8. | | Міжнародні та національні підходи імплементації протидії фінансовим правопорушенням | 4 |
| **Разом годин** | | | **32** |

**7.2. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ПРАКТИЧНИХ (СЕМІНАРСЬКИХ) ЗАНЯТЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № занят-  Тя | **Теми та короткий зміст заняття** | **Кількість годин**  **СЗ /ПЗ** |
| *1* | *2* | *3* |
| 1. | Cемінарське заняття з теми1. Характеристика фінансових правопорушень | 2 |
| 2. | Cемінарське заняття з теми2.Фінансово-правові норми та фінансові правовідносини | 2 |
| 3. | Cемінарське заняття з теми2.Фінансово-правові норми та фінансові правовідносини | 2 |
| 4. | Cемінарське заняття з теми3. Класифікація фінансових правопорушень та принципи їх правового регулювання | 2 |
| 5. | Cемінарське заняття з теми3. Класифікація фінансових правопорушень та принципи їх правового регулювання | 2 |
| 6. | Cемінарське заняття з теми4. Концептуальні підходи протидії фінансовим правопорушенням | 2 |
| 7. | Практична робота з теми 4. Концептуальні підходи протидії фінансовим правопорушенням | 2 |
| 8. | Cемінарське заняття з теми5. Правові основи протидії фінансовим правопорушенням у бюджетній сфері | 2 |
| 9. | Практична робота з теми 5. Правові основи протидії фінансовим правопорушенням у бюджетній сфері | 2 |
| 10. | Cемінарське заняття з теми6. Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням | 2 |
| 11. | Cемінарське заняття з теми6. Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням | 2 |
| 12. | Практична робота з теми 6. Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням | 2 |
| 13. | Cемінарське заняття з теми7. Фінансові правопорушення у банківській діяльності, валютному регулюванні, господарської діяльності | 2 |
| 14. | Практична робота з теми 7. Фінансові правопорушення у банківській діяльності, валютному регулюванні, господарської діяльності | 2 |
| 15. | Cемінарське заняття з теми 8. Міжнародні та національні підходи імплементації протидії фінансовим правопорушенням | 2 |
| 16. | Практична робота з теми 8. Міжнародні та національні підходи імплементації протидії фінансовим правопорушенням | 2 |
| **Разом занять** | | **32** |

**7.3. Графік консультацій**

| №  заняття | Назва розділу, теми, короткий зміст консультації | Кількість  годин |
| --- | --- | --- |
| 1. | Тема 2. Фінансово-правові норми та фінансові правовідносини | 2 |
| 2. | Тема 4. Концептуальні підходи протидії фінансовим правопорушенням | 2 |
| 3. | Тема 5. Правові основи протидії фінансовим правопорушенням у бюджетній сфері | 2 |
| 4. | Консультація до еекзамену | 2 |
| **Разом годин** | | **8** |

**РОЗДІЛ 8. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНОСЯТЬСЯ НА ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ**

1. Сутність, склад, ознаки правопорушень.
2. Фінансова діяльність держави та її законодавче регулювання.
3. Фінансове правопорушення: вітчизняні підходи до визначення поняття.
4. Зарубіжний досвід визначення фінансового правопорушення, його ознаки.
5. Поняття, види та характеристика фінансово-правових норм.
6. Класифікація фінансових правовідносин і фінансово-правових норм.
7. Класифікація фінансово-правових норм.
8. Фінансово-правове регулювання.
9. Особливості фінансових правовідносин
10. Суб’єкти фінансових правовідносин.
11. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від ступеня суспільної небезпеки та заподіяної шкоди.
12. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від видів юридичної відповідальності.
13. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від об’єкта фінансової діяльності.
14. Принципи правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням.
15. Мета протидії фінансовим правопорушенням.
16. Завдання та функції протидії фінансовим правопорушенням.
17. Суб’єкти і об‘єкти фінансових правопорушень.
18. Склад фінансових правопорушень.
19. Верховна Рада України як суб’єкт протидії фінансовим правопорушенням.
20. Діяльність рахункової палати як суб’єкта протидії правопорушенням у бюджетній сфері.
21. Кабінет Міністрів України (Уряд), органи виконавчої влади, інші суб’єкти протидії фінансовим правопорушенням
22. Правові основи бюджетного регулювання
23. Протидії правопорушенням у бюджетній сфері
24. Методи протидії фінансовим правопорушенням
25. Заходи здійснення протидії фінансовим правопорушенням
26. Роль фінансово-правової відповідальності у правовому забезпеченні фінансової діяльності.
27. Шляхи протидії скоєнню фінансових правопорушень.
28. Податкове правопорушення, його суб’єкт.
29. Об’єкти податкових правопорушень.
30. Сутність податкової деліктології та її взаємозв’язок з ухиленням від оподаткування
31. Види податкових правопорушень
32. Податкова відповідальність
33. Організаційні засади діяльності суб’єктів фінансової системи України
34. Правові засади протидії податковим правопорушенням
35. Фінансові санкції за податкові правопорушення
36. Призначення взаємодії під час протидії податковим правопорушенням суб’єктами фінансової системи України
37. Організаційні форми взаємодії під час протидії податковим правопорушенням суб’єктами фінансової системи України
38. Правові форми протидії фінансовим правопорушенням, що виникають в процесі банківської діяльності.
39. Правові форми протидії фінансовим правопорушенням банківських рахунків
40. Правові форми протидії фінансовим правопорушенням грошового обороту.
41. Правові засади протидії валютного регулювання
42. Правові засади протидії валютного контролю.
43. Вітчизняні підходи боротьби з економічними правопорушеннями.
44. Міжнародні стандарти протидії фінансовим правопорушенням.
45. Особливості запобігання корупційним правопорушенням в Україні.
46. Засади державної антикорупційної політики в Україні.
47. Антикорупнційна стратегія держави та її основні принципи.
48. Проблеми криміналізації фінансових правопорушень в Україні та зарубіжних країнах.

**РОЗДІЛ 9. МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ**

Оцінювання навчальної діяльності студентів здійснюється відповідно до “Положення про контроль та оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти Львівського національного університету імені Івана Франка” від 26.02.2020 р., за 100-бальною системою (за шкалою ECTS та національною шкалою).

Методами оцінювання сформованих компетентностей у студентів з дисципліни є: семінари, тестування, індивідуальна та самостійна робота, поточний та проміжний контроль, контрольна робота інше.

Результат поточного контролю освітньої діяльності студентів (РПК) за семестр визначається як сума з поточних балів, відображених у журналі обліку відвідування та успішності студентів,

* *поточний контроль* знань та компетентностей роботи студентів включає суму оцінок за семінари, контрольну роботу, самостійну та індивідуальну роботу (максимальна кількість балів – 50).
* *підсумковий контроль* знань та компетентностей студентів включає екзамен (максимальна кількість балів– 50).

Підсумкова максимальна кількість балів – **100 балів.**

**Політика щодо дедлайнів та перескладання:** роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – 20% від визначених балів за даний вид роботи. Студенти виконують декілька видів письмових робіт (акти проміжного контролю, заключення, індивідуальну роботу). Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, довідка про стан здоров’я).

**Політика щодо академічної доброчесності:** списування під час контрольних та письмових робіт заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахуванння викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.

**Політика щодо відвідування:** Відвідування занять (лекцій, практичних, семінарських занять курсу) є обов’язковим. За об’єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний графік, карантин) навчання може відбуватись в онлайн форматі. Студенти зобов’язані дотримуватися усіх термінів, встановлених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.

Уся література, яка викладачем надається виключно в освітніх цілях є без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, крім рекомендованих.

**9.1. Таблиця оцінювання (визначення рейтингу) навчальної діяльності студентів**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поточний контроль** | **Самостійна робота студента –**  **5 балів** | **Індивідуальна робота студента - 10 балів** | **Іспит** | **РАЗОМ – 100 балів** |
| **Семінарські/**  **Практичні заняття –**  **35 балів** |
| ***50 балів*** | | | ***50 балів*** |

**9.2. Система нарахування рейтингових балів за усіма видами навчальної діяльності студента**

| №  з/п | Види робіт  **Критерії оцінювання знань студентів** | Бали рейтингу | Максимальна к-ть балів |
| --- | --- | --- | --- |
| **1.** | Категорії оцінки семінарських /практичних занять | Від 0 до 5 балів | 35 |
| - розгорнутий, вичерпаний виклад змісту питання; повний перелік необхідний для розкриття змісту питання категорій та законів; правильне розкриття змісту категорій та законів, механізму їх взаємозв’язку та взаємодії; демонстрація здатності висловлення та аргументування власного ставлення до альтернативних поглядів на дане питання; використання актуальних фактичних та статичних даних, матеріалів останніх подій в економічній, фінансовій та суспільних сферах в країні та за її межами | 5 |  |
| - порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття хоча б одного з пунктів, указаних вище (якщо він потрібен для вичерпного розкриття питання); при розкритті змісту питання в цілому правильно, за зазначеними вимогами все ж таки студентом допущені помилки під час використання цифрового матеріалу, посилання на конкретні факти, неточності у формулюванні термінів і категорій, проте з допомогою викладача він швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді. | 4 |  |
| - порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття двох із пунктів, указаних вище (якщо він потрібен для вичерпного розкриття питання);одночасно мають місце обидва типи недоліків, які окремо характеризують попередні критерії оцінки;відповідь малообгрунтована, неповна;студент не знайомий з законодавчими матеріалами, матеріалами періодичної преси з фінансово-аналітичних питань; студент лише з допомогою викладача може зрозуміти та виправити свої помилки. | 2 |  |
|  | - порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття трьох чи більше пунктів, указаних вище; одночасно мають місце два чи більше типів недоліків, які окремо характеризують попередні критерії оцінки; у відповіді відсутні належні докази й аргументи, зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим, хибні; характер відповіді дає підставу стверджувати, що студент неправильно зрозумів суть питання чи не знає правильної відповіді; допущенні грубі помилки й студент не може їх виправити; студент приймав участь в доповненнях, робив рецензії на виступи інших студентів, зробив повідомлення по суті заняття тощо. | 1 |  |
| - студент відсутній на занятті; студент не приймав участі в обговоренні питань | 0 |  |
| **2.** | Виконання індивідуальної роботи | Від 0 до 5 | 5 |
| -грунтовне вирішення проблем, відображення власної позиції щодо прийняття управлінських рішень на основі проведеного дослідження проблеми; наявність змістовних висновків та конкретних пропозицій щодо поставленої проблеми; своєчасне подання індивідуальної роботи; естетичність оформлення роботи | 5 |  |
| - часткове вирішення проблем, відображення власної позиції щодо прийняття управлінських рішень на основі проведеного дослідження проблеми; несвоєчасне та неповне подання індивідуальної роботи; наявність виправлень та неестетичне оформлення роботи | 3 |  |
| -відсутність виконаної індивідуальної роботи у встановлені терміни | 0 |  |
| **3.** | Виконання самостійної роботи (Тестовий контроль: 10 тестів по 0,5) | Від 0 до 5 | 5 |
| **4.** | **Екзамен** | Від 0 до 50 балів | 50 |
|  | 1. Перший рівень – завдання із вибором відповіді – тестові завдання. | 15 балів | |
|  | 2. Другий рівень – завдання з короткою відповіддю. | 15 балів | |
|  | 3. Третій рівень – практичне завдання. | 20 балів | |

**9.3 Шкала оцінювання успішності студентів**

**за результатами підсумкового контролю**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оцінка за шкалою ECTS** | **Оцінка в балах** | **Оцінка за національною шкалою** | | |
| **Екзамен,**  **диференційований залік** | | **Залік** |
| **A** | **90 – 100** | **5** | **відмінно** | **зараховано** |
| **B** | **81 – 89** | **4** | **дуже добре** |
| **C** | **71 – 80** | **добре** |
| **D** | **61 – 70** | **3** | **задовільно** |
| **E** | **51 – 60** | **достатньо** |
| **FX** | **21 – 50** | **2** | **незадовільно** | **незараховано** |
| **F** | **0 – 20** | **2** | **Незадовільно**  **(без права перездачі)** | **незараховано**  **(без права перездачі)** |

**РОЗДІЛ 10. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Викладання дисципліни «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» супроводжує таке методичне забезпечення:

* стандарти вищої освіти;
* навчальні та робочі навчальні плани;
* навчальна та робоча програма;
* навчально-методичний комплекс дисципліни;
* методичні рекомендації до виконання самостійної/індивіду­аль­­ної роботи;
* завдання для проведення проміжного контролю;
* законодавчі та інструктивно-методичні матеріали, підручники і навчальні посібники.

#### **РОЗДІЛ 11. МЕТОДИКИ АКТИВІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ НАВЧАННЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| Методи активізації процесу  навчання | Практичне застосування навчальних  технологій |
| ***Проблемні лекції*** | |
| **Проблемні лекції** направлені на розвиток логічного мислення студентів, коло питань теми обмежується двома-трьома ключовими моментами, використовується досвід зарубіжних навчальних закладів. | **Тема 1. Характеристика фінансових правопорушень**  **Проблемні питання:**   1. Фінансова діяльність держави та її законодавче регулювання. 2. Фінансове правопорушення: вітчизняні підходи до визначення поняття. 3. Зарубіжний досвід визначення фінансового правопорушення, його ознаки. |
| **Тема 3. Класифікація фінансових правопорушень та принципи їх правового регулювання**  **Проблемні питання:**   1. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від ступеня суспільної небезпеки та заподіяної шкоди. 2. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від видів юридичної відповідальності. 3. Класифікація фінансових правопорушень в залежності від об’єкта фінансової діяльності. 4. Принципи правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням. |
| ***Мозкові атаки*** | |
| **Мозкові атаки** – метод розв’язання невідкладних завдань, ступінь якого полягає в тому, щоб висловити якомога більшу кількість ідей за дуже обмежений проміжок часу, обговорити і здійснити їх селекцію. | **Тема 6. Організаційно-правові форми протидії податковим правопорушенням**   * Мозкова атака щодо впливу результатів дослідження юридичних документів протидії фінансовим правопорушенням. |
| ***Робота в малих групах*** | |
| **Робота в малих групах** дає змогу структурувати практично-семінарські заняття за формою і змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування особистісних якостей та досвіду спілкування. | **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**  Робота в малих групах при проведенні аудиторних практичних занять |

**РОЗДІЛ 12. Ресурси мережі ІНТЕРНЕТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ресурси мережі Інтернет** | **Ресурси мережі Факультету з навчальної дисципліни** |
| * Сервер Верховної Ради України: http://[www.rada.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/) * Міністерство фінансів України   http://[www.minfin.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)   * Державна фіскальна служба України   http://[www.sta.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)   * Рахункова палата України   http://[www.ac-rada.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/) | * Навчальна програма з дисципліни «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» * Робоча програма з дисципліни «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» Методичні рекомендації для практичних занять * Методичні рекомендації для самостійної роботи студентів * Методичні рекомендації для індивідуальної роботи студентів * Засоби діагностики знань з дисципліни   «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням» |

**РОЗДІЛ 13. Зміни і доповнення до робочої програми**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміни і доповнення до робочої програми (розділ, тема, зміст змін і доповнень)** | **Навчальний рік** | **Підпис**  **завідувача кафедри** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |