

Робоча програма навчальної дисципліни **«Організація і методика фінансових розслідувань»**

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

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

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

освітнього ступеня – **магістр**

«31» серпня 2022 року – 21 с.

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

**Розглянуто та ухвалено на засіданні кафедри обліку, аналізу і контролю**

Протокол № 1 від «31» серпня 2022 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 «31» серпня 2022 р.

© Шевців Л.Ю., 2022

© ЛНУ імені Івана Франка, 2022 рік

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **РОЗДІЛ 1.** | ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА …………………………………...4 |
| **РОЗДІЛ 2.** | ОПИС ПРЕДМЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ…………….7 |
| **РОЗДІЛ 3.** | ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ………...8 |
| **РОЗДІЛ 4.** | ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ…………………………...8 |
| **РОЗДІЛ 5.** | СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ……………….…10 |
| **РОЗДІЛ 6.** | ГРАФІК РОЗПОДІЛУ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ ЗА  ОСВІТНЬОЮ ПРОГРАМОЮ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ……………………………………………………………....12 |
| **РОЗДІЛ 7.** | КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН АУДИТОРНИХ  ЗАНЯТЬ……………………………………………………………....13 |
| **7.1** | Календарно-тематичний план лекційних занять…………………..13 |
| **7.2** | Календарно-тематичний план семінарських (практичних) занять, контрольних робіт………………………….............. ...................... 12 |
| **7.3** | Графік консультацій…………………………………………….…..14 |
| **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…………………………………………………….....19 |
| **РОЗДІЛ 11.** | МЕТОДИКИ АКТИВІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ НАВЧАННЯ…………....19 |
| **РОЗДІЛ 12.** | РЕСУРСИ МЕРЕЖІ ІНТЕРНЕТ…………………………………......20 |
| **РОЗДІЛ 13.** | ЗМІНИ І ДОПОВНЕННЯ ДО РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ……..………21 |

**РозДІЛ 1. Пояснювальна записка**

В умовах глобалізації економіки та інтеграції національних економік до світової спільноти виникає потреба у створенні ефективної контрольно-наглядової системи, здатної запобігти легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та розповсюдження зброї масового знищення. Засобом у виконанні окреслених завдань вважають інститут фінансових розслідувань, який посідає одне з чільних місць у системі протидії економічній злочинності та забезпеченні економічної безпеки.

Фінансові розслідування – це засоби виявлення та попередження різноманітних зловживань, пов’язаних з ухиленням від сплати податків, шахрайством, корупційними проявами тощо. Метою здійснення фінансових розслідувань є протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, а також незаконному виведенню грошових коштів за межі країни, що негативно позначається на економіці та порушує економічну безпеку держави.

Економічна безпека держави є невід’ємною складовою її національної безпеки та перебуває в тісному взаємозв’язку з усіма економічними процесами, що відбуваються в суспільстві. Вона сприяє створенню соціально орієнтованої ринкової економіки, забезпечує зростання рівня життя й добробуту населення, відіграє ключову роль у провадженні ефективної економічної політики в державі, слугуючи передумовою фінансового розвитку країни, її становлення на міжнародній арені як конкурентоспроможного й інвестиційно привабливого суб’єкта.

Основним завданням державних органів, які займаються фінансовими розслідуваннями, є забезпечення економічної безпеки держави, профілактика, виявлення й попередження злочинів та правопорушень, учинених в економічній сфері, у тому числі корупційних правопорушень, легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, тощо.

**Предмет навчальної дисципліни**

Предмет навчальної дисципліни єсистема заходів, що здійснюються суб’єктами фінансового моніторингу у сфері протидії легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом, фінансуванню тероризму і фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення

**Мета навчальної дисципліни**

Мета навчальної дисципліни: формування в студентів системи теоретичних і практичних знань з організації і методики проведення фінансових розслідувань результатів фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій та функціонування, розвитку системи фінансового моніторингу в Україні та світі.

**Основні** **завдання**

* формування знань, умінь та навиків щодо кваліфікації передбачених кримінальним законодавством відповідних злочинів та їх розслідування у всіх сферах діяльності.
* навчити застосовувати теоретичні та методологічні засади, сучасні прийоми фінансових розслідувань господарської діяльності за видами економічної діяльності;
* поглибити знання про тенденції становлення системи фінансових розслідувань України, включаючи роботу правоохоронних структур;
* набути знань про правові засади, форми та стадії міжвідомчої взаємодії та співробітництва з структурами державної влади, правоохоронними та наглядовими органами, установами, що проводять операції з грошовими коштами та іншим майном;
* визначення сутності, етапів та типології легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом;
* ознайомлення із міжнародними нормами у сфері протидії легалізації злочинних доходів і фінансування тероризму;
* вивчення сутності та видів фінансового моніторингу, функціонуванням системи фінансового моніторингу в Україні, правами та обов’язками суб’єктів фінансового моніторингу, його організації;
* набуття знань і вмінь досвіду організації внутрішнього контролю, судово-слідчої практики по справах фінансового розслідування, а також практики залучення до відповідальності за порушення у галузі розслідування;
* навчитись робити об’єктивні висновки та пропозиції за результатами проведених фінансових розслідувань;
* вивчити подібні схеми відмивання злочинних доходів;
* набути практичних навиків в оформленні аналітичних висновків, а також матеріалів офіційних фінансових розслідувань.

**Місце навчальної дисципліни в структурно-логічній схемі підготовки магістрів**

Вивчення дисципліни ґрунтується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Злочини у сфері господарської діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Вимоги до компетентностей, знань і умінь**

В результаті вивчення навчальної дисципліни у студента мають бути сформовані такі

***загальні*** компетентності:

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою.

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

ЗК09. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.

ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

***спеціальні компетентності:***

СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами законодавства та менеджменту підприємства.

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.

СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.

СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб’єктів господарювання, органів державного сектору.

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

**Програмні результати**

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб’єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПР03. Вільно спілкуватися іноземною мовою усно і письмово при обговоренні результатів досліджень та інновацій.

ПР04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб’єктів господарювання.

ПР05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосовування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб’єктом господарювання.

ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб’єкта господарювання щодо облікової інформації.

ПР07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб’єктів господарювання.

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб’єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб’єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб’єктів господарювання. ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб’єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, 9 менеджменту суб’єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

Після завершення вивчення дисципліни студент буде:

***а) знати:***

* основні положення чинного законодавства та інших нормативно-правових актів України, що регламентують поняття фінансових розслідувань, фінансового моніторингу, їх взаємозв’зку;
* сутнісні ознаки, етапи та типологію легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом;
* міжнародними норми у сфері протидії легалізації злочинних доходів і фінансування тероризму;
* криміналістичну характеристику відповідних розслідувань, способи здійснення, приховування розслідування бюджетних, податкових злочинів; хабарництва тощо;
* основні положення чинного законодавства та інших нормативно-правових актів України, що регламентують діяльність органів, що здійснюють оперативно-розшукову діяльність та фінансові розслідування економічних та господарських злочинів;
* основні положення методики виявлення та розслідування економічних та господарських злочинів.

***б) вміти:***

* правильно тлумачити і застосовувати норми Кримінального, Кримінально-Процесуального, Податкового, Бюджетного та ін. кодексів, правових актів;
* читати і розуміти фінансову (бухгалтерську), статистичну, податкову, іншу звітність як джерело та інформацію про злочини у сфері господарської діяльності;
* здійснювати аналітичну роботу, розвивати своє юридичне мислення;
* проводити дослідження змін економічних явищ і процесів на багатокритеріальній основі як середовища можливого здійснення злочинів;
* працювати з документами;
* виявляти та розслідувати злочини 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 рівня сформованості вміння** |
| 1. Репродуктивний | Вміння відтворювати знання, передбачені даною програмою |
| 2. Алгоритмічний | Вміння використовувати знання в практичній діяльності при розв’язуванні типових ситуацій |
| 3. Творчий | Здійснювати евристичний пошук і використовувати знання для розв’язання нестандартних завдань та проблемних ситуацій |

Навчальна програма складена на 3 кредити.

**Форма контролю** – поточний, ПМК, іспит.

**РОЗДІЛ 2. ОПИС ПРЕДМЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Характеристика навчальної дисципліни | | | | | | | | |
| **Шифр та найменування галузі знань:**  07 “Управління та адміністрування” | | | | **Цикл дисциплін за навчальним планом:**  Нормативна дисципліна спеціалізації | | | | |
| **Код та назва спеціальності:**  07 “Управління та адміністрування” | | | | **Освітній ступінь:**  магістр | | | | |
| **Спеціалізація:**  “Облік, аналіз та фінансові розслідування” | | | |  | | | | |
| **Курс:** 2  **Семестр:**  1 | | | | **Методи навчання:**  лекції, практичні і семінарські заняття, самостійна та індивідуальна робота, робота в бібліотеці, Інтернеті, індивідуальні заняття, тощо | | | | |
|  | | | | | | | | |
| **Кількість кредитів**  **ECTS** | **Кіль**  **кість годин** | **Кіль**  **кість аудиторних годин** | **Лекції** | | **Семінари,**  **практичні,** | **Заліки по модулях**  **(контрольні**  **роботи)** | **Самос**  **тійна робота студента**  **(СРС)** | **Індиві**  **дуальна робота**  **студента**  **(ІРС)** |
| 3 | 90 | 40 | 24 | | 14 | 2 | 38 | 12 |
| **Кількість**  **тижневих годин** | | **Кількість змістових модулів (тем)** | | | **Кількість заліків по модулях/контрольних робіт** | | **Вид контролю** | |
| 4 | | 8 | | | - | | іспит | |

**РОЗДІЛ 3. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

Тема 1. Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів

Тема 2. Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань

Тема 3. Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом

Тема 4. Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу

Тема 5. Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України

Тема 6. Фінансові розслідування податкових злочинів

Тема 7. Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії

Тема 8. Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом.

**РОЗДІЛ 4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Тема 1. «Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів»**

Місце фінансових розслідувань серед інших напрямів та галузей знань.

Економічний, юридичний, криміналістичний характер фінансових розслідувань. Суть, мета, завдання фінансових розслідувань. Суть «фінансового контролю», його значення в фінансових розслідувань. Види злочинів пов’язані з рухом злочинних коштів. Спеціалізований аналіз фінансової інформації. Суб’єкти фінансових розслідувань. Ознаки здійснення економічних злочинів. Сутність, значення фінансової інформації для проведення фінансових розслідувань. Поняття «предмет фінансових розслідувань», «фінансові сліди», «фінансова складова». Суть поняття «форензік», його вплив на фінансові розслідування. Стан боротьби з фінансовими злочинами: зарубіжний та вітчизняний досвід.

**Тема 2. «Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань»**

Структура і діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань. Заходи і завдання здійснення фінансових розслідувань. Особливості організації фінансового розслідування. Законодавчо-нормативне забезпечення здійснення фінансових розслідувань. Форми взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань

Міжнародні стандарти і міжнародна практика правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам

**Тема 3. Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом**

Сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом. Взаємозв’язок корупції та відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, як передумова правових заходів запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів. Правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом: завдання, засоби. Розслідування відмивання корупційних доходів: стан і законодавчі напрями здійснення. Інструменти відмивання корупційних доходів. Методики протидії відмивання корупційних доходів застосовують.

**Тема 4. Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу**

Організація фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу. Фінансовий моніторинг банківських установ. Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету. Здійснення розслідувань у системі фінансового моніторингу розкрадання коштів господарської діяльності. Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров’я та державного управління.

**Тема 5. «Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України»**

Сутність фінансово-економічної безпеки та суб’єкти її забезпечення. Суб’єкти забезпечення фінансово-економічної безпеки держави.

Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою як інструментарій фінансових розслідувань. Вплив фінансових розслідувань на економічну безпеку держави. Шляхи боротьби з вітчизняною економічною злочинністю та імплементація зарубіжного досвіду. Фінансові розслідування у контексті економічної безпеки держави.

**Тема 6. «Фінансові розслідування податкових злочинів»**

Організаційно–правові основи взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів. Способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи. Роль податкових злочинів серед інших економічних злочинів. Використання системи обліків для виявлення і розкриття податкових злочинів. Найбільш поширені податкові злочини в Україні. Використання оперативно-розшукових даних при розслідуванні податкових злочинів. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування. Способи незаконного відшкодування ПДВ. Оформлення результатів аналітичної роботи та способи їх реалізації. Ухилення від оподаткування кримінального характеру. Фінансові схеми заниження податкових зобов’язань, їх суть. Етапи розслідування кримінальних справ щодо незаконного відшкодування ПДВ. Суть доказів незаконного відшкодування ПДВ. Види взаємодії податкової міліції при виявленні та розслідуванні податкових злочинів. Міжнародне співробітництво у боротьбі з податковими злочинами.

**Тема 7. «Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії»**

Методологічне і організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву. Зарубіжний досвід запобігання фіктивному підприємництву та його імплементація щодо вітчизняних дій. Судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву та оформлення результатів розслідувань.

**Тема 8. « Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом»**

# Аналіз і оцінка доказів сліду фінансового злочину та його кваліфікація.

Особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності. Особливості проведення слідчих (розшукових) дій. Оформлення результатів слідчих (розшукових) дій. Особливості здійснення різновидів експертиз. Особливості здійснення різновидів експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій злегалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом. Експертне оформлення слідчих дій злегалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

**РОЗДІЛ 5.СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**

1. Кримінальний процесуальний кодекс України : Закон України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2013. № 9–10, № 11–12, № 13. Ст. 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17>
2. Кримінальний кодекс України : Закон України від 05 січня 2001 р. № 2341-III / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2001. № 25–26. Ст. 131. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
4. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06 грудня 2019 р. № 361-IX / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2020. № 25. Ст. 171. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20)
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
6. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
7. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.
8. Закон України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» від 10 листопада 2015 р. № 772-VIII / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2016. № 1. Ст. 2. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/772-19#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/772-19)
9. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України» від 29 липня 2015 р. № 537 / Кабінет Міністрів України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF)
10. Наказ «Про затвердження Порядку надання та розгляду узагальнених матеріалів» Міністерства фінансів України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України від 11 березня 2019 р. № 103/162/384 / Міністерство фінансів України, Міністерство внутрішніх справ України, Служба безпеки України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0368-19#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0368-19)
11. Звіт Державної служби фінансового моніторингу України за 2019 рік. URL: <https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/0350/zvity/zvit2019ua>
12. Інформація з офіційного сайту Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів. URL: <https://arma.gov.ua/pryklady>

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Антилегалізаційний фінансовий моніторинг: ризик-орієнтований підхід: монографія / О. О. Глущенко, І. Б. Семеген ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Р. А. Слав’юка. К. : УБС НБУ, 2014. 386 с.
4. Методика національної оцінки ризиків відмивання коштів та фінансування тероризму в Україні, узгоджена Міністерством фінансів України 17.12.2018 р. URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/310/%D0%9D%D0%9E%D0%A0/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/Methodology.
5. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL:https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
6. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
7. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
8. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.
9. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.
10. Штангрет А. М., Стеців Л. П. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою підприємства: методичні засади. Економіка та суспільство. 2017. № 9. С. 722-726. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/ journal/9\_ukr/123.

*Інтернет ресурси:*

http:// www.rada.gov.ua - Верховна Ради України.

<http://www.kmu.gov.ua/> - веб-сайт Кабінету Міністрів України.

http:// www.minfin.gov.ua - Міністерство фінансів України.

http:// www.nssmc.gov.ua - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

http:// www.ukrstat. gov.ua - Державна служба статистики України.

http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index - веб-сайт Державної аудиторської служби України.

<http://sfs.gov.ua/>- веб-сайт Державної фіскальної служби України.

http:// [www.liga.net](http://www.liga.net/) - Ліга Бізнес Інформ

http:// www.nau.kiev.ua - Нормативні акти України

http:// www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

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

http://www. library. lviv.ua/–Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ розділу,**  **теми (змістові модулі)** | | **Назва розділу, теми,**  **змістового модуля** | **Кількість годин за ОПП** | | | **Розподіл аудиторних годин** | |
| **Всього** | **у тому числі** | | **лекції** | **Семінари/**  **Практичні**  **ні** |
| **СРС/**  **ІРС** | **Аудиторні** |
|  | | | | | | | |
| Тема 1 | Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів | | 12 | 6/- | 6 | 4 | 2 |
| Тема 2 | Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань | | 12 | 6/- | 6 | 4 | 2 |
| Тема 3 | Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом | | 10 | 6/- | 4 | 2 | 2 |
| Тема 4 | Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу | | 10 | 4/- | 6 | 4 | 2 |
| Тема 5 | Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України | | 6 | 2/- | 4 | 2 | 2 |
| Тема 6 | Фінансові розслідування податкових злочинів | | 12 | 6/- | 6 | 4 | 2 |
| Тема 7 | Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії | | 8 | 4/- | 4 | 2 | 2 |
| Тема 8 | Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом | | 8 | 4/- | 4 | 2 | 2 |
| **Індивідуальна робота студента (ІРС)** | | | **12** | **38/12** | **-** |  |  |
| **Разом годин** | | | **90** | **38/12** | **40** | **24** | **16** |

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

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

| № Теми  заняття | Тема та короткий зміст заняття | Кількість  годин |
| --- | --- | --- |
| 1. | Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів | 2 |
| 1. | Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів | 2 |
| 2. | Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань | 2 |
| 2. | Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань | 2 |
| 3. | Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом | 2 |
| 4. | Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу | 2 |
| 4. | Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу | 2 |
| 5. | Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України | 2 |
| 6. | Фінансові розслідування податкових злочинів | 2 |
| 6. | Фінансові розслідування податкових злочинів | 2 |
| 7. | Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії | 2 |
| 8. | Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом | 2 |
|  | **Разом годин** | **24** |

**7.2. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ПРАКТИЧНИХ / СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ, КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **з / п** | **Теми та короткий зміст заняття** | **Кількість год**  **СЗ /ПЗ** |
| *1* | *2* | *3* |
| 1. | Практичне/семінарське заняття з теми 1 «Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів» | 2 |
| 2. | ПЗ/СЗ з теми 2 «Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань» | 2 |
| 3. | ПЗ/СЗ з теми 3 «Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом» | 2 |
| 4. | ПЗ/СЗ з теми 4 «Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу» | 2 |
| 5. | ПЗ/СЗ теми 5 «Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України» | 2 |
| 6. | ПЗ/СЗ з теми 6. «Фінансові розслідування податкових злочинів» | 2 |
| 7. | ПЗ/СЗ з теми 7 «Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії» | 2 |
| 8. | ПЗ/СЗ з теми 8 «Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом» | 2 |
|  | **Разом семінарських (практичних) занять** | **16** |

**7.3. Графік консультацій**

| №  заняття | Назва розділу, теми, короткий зміст консультації | Кількість  годин |
| --- | --- | --- |
| 1. | Тема 2.Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань | 2 |
| 2. | Тема 3. Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом | 2 |
| 3. | Тема 6. Фінансові розслідування податкових злочинів | 2 |
| 4. | Консультація до екзамену | 2 |
| **Разом годин** | | **8** |

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

1. Місце фінансових розслідувань серед інших напрямів та галузей знань.
2. Економічний, юридичний, криміналістичний характер фінансових розслідувань.
3. Суть, мета, завдання фінансових розслідувань.
4. Суть «фінансового контролю», його значення в фінансових розслідувань.
5. Види злочинів пов’язані з рухом злочинних коштів.
6. Ознаки здійснення економічних злочинів.
7. Спеціалізований аналіз фінансової інформації.
8. Суб’єкти фінансових розслідувань.
9. Сутність, значення фінансової інформації для проведення фінансових розслідувань.
10. Поняття «предмет фінансових розслідувань», «фінансові сліди», «фінансова складова».
11. Суть поняття «форензік», його вплив на фінансові розслідування.
12. Стан боротьби з фінансовими злочинами: зарубіжний та вітчизняний досвід.
13. Структура і діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань.
14. Заходи і завдання здійснення фінансових розслідувань.
15. Особливості організації фінансового розслідування.
16. Законодавчо-нормативне забезпечення здійснення фінансових розслідувань.
17. Форми взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань.
18. Міжнародні стандарти і міжнародна практика правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам.
19. Сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом.
20. Взаємозв’язок корупції та відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, як передумова правових заходів запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів.
21. Правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом: завдання, засоби.
22. Розслідування відмивання корупційних доходів: стан і стратегічні законодавчі напрями здійснення.
23. Інструменти відмивання корупційних доходів.
24. Методики протидії відмивання корупційних доходів застосовують.
25. Організація фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу.
26. Фінансовий моніторинг банківських установ.
27. Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету.
28. Здійснення розслідувань у системі фінансового моніторингу розкрадання коштів господарської діяльності.
29. Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров’я та державного управління.
30. Сутність фінансово-економічної безпеки та суб’єкти її забезпечення.
31. Суб’єкти забезпечення фінансово-економічної безпеки держави.
32. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою як інструментарій фінансових розслідувань.
33. Вплив фінансових розслідувань на економічну безпеку держави.
34. Шляхи боротьби з вітчизняною економічною злочинністю та імплементація зарубіжного досвіду.
35. Фінансові розслідування у контексті економічної безпеки держави.
36. Організаційно–правові основи взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів.
37. Способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи.
38. Роль податкових злочинів серед інших економічних злочинів.
39. Використання системи обліків для виявлення і розкриття податкових злочинів.
40. Найбільш поширені податкові злочини в Україні, їх суть.
41. Використання оперативно-розшукових даних при розслідуванні податкових злочинів.
42. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування.
43. Способи незаконного відшкодування ПДВ.
44. Оформлення результатів аналітичної роботи та способи їх реалізації.
45. Ухилення від оподаткування кримінального характеру.
46. Фінансові схеми заниження податкових зобов’язань, їх суть.
47. Етапи розслідування кримінальних справ щодо незаконного відшкодування ПДВ.
48. Суть доказів незаконного відшкодування ПДВ.
49. Види взаємодії податкової міліції при виявленні та розслідуванні податкових злочинів.
50. Міжнародне співробітництво у боротьбі з податковими злочинами.
51. Методологічне і організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву.
52. Судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву та оформлення результатів розслідувань.
53. Особливості проведення слідчих (розшукових) дій: оформлення їх результатів.
54. Здійснення різновидів експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій злегалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.
55. Експертне оформлення слідчих дій злегалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

**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 «Злочини у сфері господарської діяльності» 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 практичних/семінарських 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 10 | 10 |
| -повне висвітлення суті теми, 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 | 10 |  |
| - часткове висвітлення суті теми, відображення власної позиції щодо прийняття управлінських рішень на основі проведеного дослідження проблеми; несвоєчасне та неповне подання індивідуальної роботи; наявність виправлень та неестетичне оформлення роботи | 5 |  |
| -відсутність виконаної індивідуальної роботи у встановлені терміни | 0 |  |
| **3.** | Виконання самостійної роботи. Виконана робота на поставлені питання оцінюється:……………………………..    Або (Тестовий контроль: 10 тестів по 0,5) | Від 0 до 5 | 5 |
|  | **Критерії оцінювання** | **Від 0-5** | **5 балів** |
|  | * вичерпаний виклад змісту питання до семінарського чи практичного заняття; * правильне розкриття змісту понять, механізму їх взаємозв’язку та взаємодії; |  | **5** |
|  | * відповідь на поставлені теоретичні питання не точні і не повні; * не виконання СР |  | **3**  **0** |
| **4.** | **Екзамен** | Від 0 до 50 балів | 50 |
|  | 1. Перший рівень – завдання із вибором відповіді – тестові завдання. | 15 балів | |
|  | 1. Другий рівень – завдання з короткою відповіддю. | 15 балів | |
|  | 1. Третій рівень – практичне завдання. | 20 балів | |

**9.3. Шкала оцінювання успішності студента за результатами підсумкового контролю**

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

**РОЗДІЛ 10. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Викладання дисципліни «Організація і методика фінансових розслідувань» 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 2. «Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань»**  **Проблемні питання:**   1. Структура і діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань 2. Завдання здійснення фінансових розслідувань 3. Особливості організації фінансового розслідування 4. Законодавчо-нормативне забезпечення здійснення фінансових розслідувань  Форми взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань  1. Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам. |
| **Тема 3. Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом**  **Проблемні питання:**   * 1. 1.Сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом.   2. 2.Взаємозв’язок корупції та відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, як передумова правових заходів запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів.   3. 3.Правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом   4. 4.Розслідування відмивання корупційних доходів: стан і стратегічні законодавчі напрями здійснення |
| ***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. «Фінансові розслідування податкових злочинів»**   * Мозкова атака щодо впливу результатів дослідження бухгалтерських та юридичних документів на процес корпоратизації підприємства |
| ***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 6. «Фінансові розслідування податкових злочинів»**  **Тема 7. «Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії»**    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 «Організація і методика фінансових розслідувань» * Робоча програма з дисципліни «Організація і методика фінансових розслідувань» * Методичні рекомендації для практичних/семінарських занять * Методичні рекомендації для самостійної роботи студентів * Методичні рекомендації для індивідуальної роботи студентів * Засоби діагностики знань з дисципліни   «Організація і методика фінансових розслідувань» |

**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** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |