

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА
ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ

ЗАТВЕРДЖЕНО

**на засіданні кафедри обліку, аналізу і контролю
факультету управління фінансами та бізнесу
Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 1 від “28” серпня 2024 р.)**

В.о. зав. кафедри  **доц. Приймак С.В.**

СИЛАБУС З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Організація і методика фінансових розслідувань»,
що викладається в межах ОПШ
«Облік, аналіз та фінансові розслідування»
для здобувачів
другого (магістерського) освітнього ступеня вищої освіти
зі спеціальності 071 Облік і оподаткування
галузі знань 07 Управління та адміністрування

ЛЬВІВ 2024

СИЛАБУС

курсу «ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ»

Назва курсу	Організація і методика фінансових розслідувань
Факультет/ кафедра, за якою закріплена дисципліна	Факультет управління фінансами та бізнесу/ кафедра обліку, аналізу і контролю
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	07 Управління та адміністрування 071 Облік і оподаткування
Ступінь вищої освіти	Магістр
Статус дисципліни	Навчальна дисципліна нормативного компонента
Семестр	Третій
Форма навчання	Денна
Обсяг дисципліни, кредити ЄКТС/загальна кількість годин	3 кредити / 90 годин
Викладачі дисципліни	Шевців Любов Юліанівна к.е.н., доцент кафедри обліку, аналізу і контролю
Контактна інформація про викладача	https://financial.lnu.edu.ua/employee/shevtsiv-lyubov-yulianivna . Електронна пошта: lyubov.shevtsiv@lnu.edu.ua
Консультації з питань вивчення дисципліни	Понеділок: 14.00-15.00 год.(вул. Коперника 3, ауд.504 Індивідуальні в Microsoft Teams
Мова викладання	Українська
Сторінка курсу	Сторінка кафедри обліку, аналізу і контролю →Методичні матеріали https://financial.lnu.edu.ua/course/orhanizatsiia-i-metodyka-finansovykh-rozsliduvan MOODLE: https://e-learning.lnu.edu.ua/course/view.php?id=6420
Коротка анотація дисципліни	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. Основним завданням державних органів, які займаються фінансовими розслідуваннями, є забезпечення економічної безпеки держави, профілактика, виявлення й попередження злочинів та адміністративних правопорушень, учинених в економічній сфері, у тому числі корупційних правопорушень, легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, тощо.
Мета дисципліни	Предмет: система заходів, що здійснюються суб'єктами фінансового моніторингу у сфері протидії легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом, фінансуванню тероризму і фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення. Мета вивчення 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. Завдання вивчення дисципліни: - визначати теоретичні та методологічні засади, сучасні інструменти організації і методики фінансових розслідувань; - навчити застосовувати методологічні засади, сучасні прийоми фінансових розслідувань господарської діяльності щодо економічної діяльності; - набути знань взаємодії та співробітництва з структурами державної влади, правоохоронними та наглядовими органами, установами, що проводять фінансові розслідування; - набути практичних навиків в оформленні висновків слідчих дій, інших матеріалів офіційних фінансових розслідувань; - навчитись робити висновки за результатами проведених фінансових розслідувань.
Література для вивчення дисципліни	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#>
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#>
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#>
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#>
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>
13. 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>.
14. 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](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)
15. Оніщик Ю.В. Міжнародне співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
16. 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.
17. 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.
18. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036.

Інтернет ресурси:

- <http://www.rada.gov.ua> - Верховна Рада 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.

	<p>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</p>
Обсяг курсу	<p>Аудиторні години: 40 з них: лекції 24 годин практичні заняття 16 годин самостійна робота 38 годин</p>
Очікувані результати навчання	<p>В результаті вивчення дисципліни у студента формуються такі компетентності:</p> <p>загальні: ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні. ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності). ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p> <p>спеціальні: СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації і методики фінансових розслідувань. СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи організації та методики фінансових розслідувань.</p> <p>Після вивчення дисципліни «Організація і методика фінансових розслідувань» здобувачі вищої освіти повинні:</p> <p>а) знати:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основні положення чинного законодавства та інших нормативно-правових актів України, що регламентують фінансові розслідування; – сутнісні ознаки, види фінансових розслідувань, їх класифікаційні ознаки, етапи та типологію легалізації доходів отриманих злочинним шляхом; – основні положення методики виявлення та розслідування економічних та господарських злочинів. <p>б) вміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильно тлумачити і застосовувати норми Кримінального, Кримінально-Процесуального, Податкового, Бюджетного та ін. кодексів, правових актів; – виявляти та розслідувати фінансові правопорушення у різних сферах діяльності; – самостійно поповнювати і поглиблювати свої знання. <p><i>Програмні результати навчання</i></p> <p>ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень. ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації. ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані. ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю. ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і слідчі роботи. ПР20. Застосовувати теоретичні засади, сучасні прийоми і основні положення методики виявлення, розслідування та попередження економічних та господарських злочинів. ПР21. Проводити фінансові розслідування злочинів у сфері господарської діяльності, оформляти аналітичні висновки та інші документи.</p>
Ключові слова	<p>Фінансові розслідування, фінансові моніторинг, фінансовий контроль, фінансова інформація, фінансова складова, економічна експертиза, податкові правопорушення, фінансові зловживання, бюджетне законодавство, слідчі ситуації, шахрайство, корупція, профілактика, попередження, запобігання, легалізація (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.</p>
Формат курсу	<p>Очний Проведення лекцій, практичних і семінарських занять, консультацій.</p>
Теми	<p>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</p>

	Тема 7. Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії Тема 8. Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом			
Підсумковий контроль, форма	Поточний контроль, іспит.			
Пререквізити/	Навчальна дисципліна «Організація і методика фінансових розслідувань» є нормативною дисципліною підготовки магістрів. Вона взаємопов'язана з такими дисциплінами, як «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Правопорушення у сфері господарської діяльності».			
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Навчальна дискусія, лекції-презентації, робота в малих групах, семінари-дискусії, мозкова атака, захист індивідуальних робіт.			
Необхідне обладнання	Проектор, роздаткові матеріали, підключення до мережі Інтернет.			
Критерії оцінювання	Оцінювання навчальної діяльності здобувачів вищої освіти 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: практичні роботи, тестування, індивідуальна самостійна робота, поточний та проміжний контроль, іспит.			
		Види робіт. Критерії оцінювання знань студентів	Бали рейтингу	Максималь к-ть балів
		1.Бали поточної успішності за участь у практичних/семінарських заняттях	Від 0 до 5 балів	35
		розгорнутий, вичерпаний виклад змісту питання чи завдання, 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, підведення висновків;	5	
		порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття хоча б одного з пунктів, указаних вище (якщо він потрібен для вичерпного розкриття питання чи завдання); студентом допущені помилки під час використання цифрового матеріалу (Держфінмоніторингу, інших джерел), посилення на конкретні факти, неточності у формулюванні термінів і категорій, проте з допомогою викладача студент знаходить правильні відповіді;	4	
		порівняно з відповіддю на найвищий бал відповідь не обґрунтована, неповна; студент не знайомий з законодавчими матеріалами, матеріалами з фінансово-аналітичних джерел, держреєстру; студент лише з допомогою викладача може зрозуміти та виправити свої помилки;	2	
		порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття питання/завдання; у відповіді відсутні належні докази й аргументи, не зроблені висновки; 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.Індивідуальна самостійна робота студента	15 б	
		-повне висвітлення суті теми, у проведеному дослідженні наведено схеми, рисунки, приклади досліджень слійчих дій, аналіз цифровий держреєстру, Держфінмоніторингу, інших	15 б	

	розслідувань; наявність змістовних висновків поставленої проблеми; своєчасне подання індивідуальної роботи; естетичність оформлення роботи / або написання статті з викладачем в межах дисципліни		
	часткове висвітлення суті теми (відсутні цифрові дані, рис, табл.); несвоєчасне та неповне подання індивідуальної роботи; наявність виправлень та неестетичне оформлення роботи / або написання тез (в тому числі до круглого столу) з викладачем в межах дисципліни	10 б	
	відсутність виконаної індивідуальної роботи у встановлені терміни	0 б	
	3.Іспит	Від 0 до 50 балів	50
	Перший рівень – завдання із вибором відповіді – тестові завдання.	15 балів	
	Другий рівень – завдання з короткою відповіддю.	15 балів	
	Третій рівень – практичне завдання.	20 балів	
	Поточний контроль		
	Семінарські/ Практичні заняття –35 б	Індивідуальна самостійна робота студента - 15 балів	Іспит 50 б
	100 балів		
	<p>Результат поточного контролю освітньої діяльності студентів (РПК) за семестр визначається як сума з поточних балів, відображених у журналі обліку відвідування та успішності студентів,</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>поточний контроль</u> знань та компетентностей роботи студентів включає суму оцінок за семінари, практичні і контрольну роботу, самостійну та індивідуальну роботу (максимальна кількість балів – 50). • <u>підсумковий контроль</u> знань та компетентностей студентів включає іспит (максимальна кількість балів– 50). <p><u>Підсумкова максимальна кількість балів – 100 балів.</u></p> <p><i>Політика щодо дедлайнів та перескладання:</i> 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 (індивідуальну роботу). Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, довідка про стан здоров'я).</p> <p><i>Політика щодо академічної доброчесності:</i> списування під час контрольних та письмових робіт заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Реферати повинні мати коректні посилання на використану літературу. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p><i>Політика щодо відвідування:</i> 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 дотримуватись усіх термінів, встановлених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Уся література (презентації до дисципліни), 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.</p>		
Питання до заліку	<ol style="list-style-type: none"> 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 «форензик», 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 оперативного-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.

	<p>51. Методологічне і організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву.</p> <p>52. Судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву та оформлення результатів розслідувань.</p> <p>53. Особливості проведення слідчих (розшукових) дій: оформлення їх результатів.</p> <p>54. Здійснення різновидів експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.</p> <p>55. Експертне оформлення слідчих дій з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.</p>
Опитування	Опитування проводиться на семінарських/практичних заняттях (тестові завдання, доповіді та презентації, розв'язування задач і виробничих ситуацій).

СТРУКТУРА КУРСУ

Тижень	Тема	Форма заняття/ години	Результати навчання	Література, ресурси інтернету	Завдання	Термін виконання
1-1/1	<p>Тема 1. Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів</p> <p><i>Зміст лекції</i></p> <p>1. Місце фінансових розслідувань серед інших напрямів та галузей знань.</p> <p>2. Мета і завдання фінансових розслідувань.</p> <p>3. Суб'єкти фінансових розслідувань.</p> <p>4. Сутність фінансової інформації як предмет фінансових розслідувань.</p> <p>5. Форензик, економічна експертиза як методи розслідувань.</p>	Лекція/ 4 год./ 2 год	<p>Знати суть, мета, завдання, суб'єкти фінансових розслідувань.</p> <p>Значення фінансової інформації для проведення фінансових розслідувань. Поняття «предмету фінансових розслідувань», «фінансові сліди», «фінансова складова».</p> <p>Види злочинів пов'язані з рухом злочинних коштів, ознаки їх здійснення. Стан боротьби з фінансовими злочинами: зарубіжний та вітчизняний досвід.</p> <p>Вміти характеризувати процеси розслідування фінансових злочинів.</p>	Список рекомендованої літератури Інтернет-ресурси	<p>План семінару</p> <p>1. Місце фінансових розслідувань серед інших напрямів та галузей знань.</p> <p>2. Мета і завдання фінансових розслідувань.</p> <p>3. Суб'єкти фінансових розслідувань.</p> <p>4. Сутність фінансової інформації як предмет фінансових розслідувань.</p> <p>5. Форензик, економічна експертиза як методи розслідувань.</p> <p>Доповіді та презентації Розв'язування індивідуальних практичних завдань</p>	Згідно з розкладом
2-3 /2	<p>Тема 2. Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань</p> <p><i>Зміст лекції</i></p> <p>1. Структура і діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань</p> <p>Завдання здійснення фінансових розслідувань</p> <p>2. Особливості організації фінансового розслідування</p> <p>1. Законодавчо-нормативне забезпечення здійснення фінансових</p>	Лекція/ 4 год/ 2 год	<p>Знати: законодавчо-нормативне забезпечення здійснення фінансових розслідувань, особливості його організації та форми взаємодії</p> <p>Вміти застосовувати нормативні та організаційні аспекти для здійснення фінансових розслідувань</p> <p>Аналізувати форми взаємодії суб'єктів фінансових</p>	Список рекомендованої літератури Інтернет-ресурси	<p>План семінару</p> <p>1. Структура і діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань</p> <p>2. Завдання здійснення фінансових розслідувань</p> <p>3. Особливості організації фінансового розслідування</p> <p>Законодавчо-нормативне</p>	Згідно з розкладом

	розслідувань 2. Форми взаємодії суб'єктів фінансових розслідувань 3. Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам		розслідувань; міжнародні стандарти і міжнародну практику правового забезпечення протидії фінансовим злочинам.		забезпечення здійснення фінансових розслідувань 4.Форми взаємодії суб'єктів фінансових розслідувань 5.Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам <i>Доповіді та презентації Розв'язування індивідуальних практичних завдань</i>	
3/3	Тема 3. Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом Зміст лекції 1.Сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом 2.Взаємозв'язок корупції та відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, як передумова правових заходів запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів. 3.Правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом. 4.Розслідування відмивання корупційних доходів: стан і стратегічні напрями законодавчі напрями здійснення	Лекція/ Семинар, Практичні заняття 2 год./ 2 год	Знати правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом: завдання, засоби. Вміти застосовувати методики протидії відмивання корупційних доходів. Аналізувати стан і законодавчі напрями здійснення розслідування відмивання корупційних доходів.	Список рекомендованої літератури Інтернет-ресурси	План семінару 1.Сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом 1. Взаємозв'язок корупції та відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, як передумова правових заходів запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів 2. Правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом. 3. Розслідування відмивання корупційних доходів: стан і стратегічні законодавчі напрями здійснення. <i>Доповіді та презентації Розв'язування індивідуальних практичних завдань</i>	Згідно з розкладом

3-4/4	<p>Тема 4. Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу</p> <p><i>Зміст лекції</i> Організація фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу 2.Фінансовий моніторинг банківських установ 3.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету. 4. Здійснення розслідувань у системі фінансового моніторингу розкрадання коштів господарської діяльності. 5.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров'я та державного управління 6. Пошук, відстеження та ідентифікація злочинних доходів як прояв використання фінансових розслідувань національним агенством України з питань виявлення, розшуку й управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів і державною службою фінансового моніторингу України</p>	Лекція/ Практичні заняття 4 год./ 2 год	<p>Знати особливості фінансового моніторингу банківських установ. розслідувань розкрадання коштів державного бюджету, ін сфер діяльності. Вміти застосовувати методи фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров'я та державного управління.</p>	Список рекомендованої літератури Інтернет-ресурси	План сем/пр.зан. 1.Організація фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу 2. Фінансовий моніторинг банківських установ 3.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету. 4. Здійснення розслідувань у системі фінансового моніторингу розкрадання коштів господарської діяльності. 5.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров'я та державного управління 6. Пошук, відстеження та ідентифікація злочинних доходів як прояв використання фінансових розслідувань національним агенством України з питань виявлення, розшуку й управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів і державною службою фінансового моніторингу України <i>Доповіді та презентації</i> Розв'язування індивідуальних практичних завдань	Згідно з розкладом
4/ 5	<p>Тема 5. Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення</p>	Лекція/ Семінар, Практичні	<p>Знати Сутність фінансово-економічної безпеки, її суб'єкти та обліково-</p>	Список рекомендованої літератури	План сем/пр.зан. 1.Сутність фінансово-економічної	Згідно з розкладом

	<p>економічної безпеки України</p> <p>Зміст лекції</p> <ol style="list-style-type: none"> Сутність фінансово-економічної безпеки та суб'єкти її забезпечення. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою як інструментарій фінансових розслідувань Фінансові розслідування у контексті економічної безпеки держави. 	<p>заняття</p> <p>2 год./</p> <p>2год/</p>	<p>аналітичне забезпечення. Шляхи боротьби з вітчизняною економічною злочинністю та імплементація зарубіжного досвіду.</p>	<p>Інтернет-ресурси</p>	<p>безпеки та суб'єкти її забезпечення.</p> <p>2.Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою як інструментарій фінансових розслідувань</p> <p>3.Фінансові розслідування у контексті економічної безпеки держави.</p> <p><i>Доповіді та презентації</i></p> <p><i>Розв'язування індивідуальних практичних завдань</i></p>	
5-5/5	<p>Тема 6. Фінансові розслідування податкових злочинів</p> <p>Зміст лекції</p> <ol style="list-style-type: none"> Організаційно-правові основи взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів Способи ухилення від сплати податків. злочинів <p>Міжнародне співробітництво у боротьбі з податковими злочинами</p>	<p>Лекція/</p> <p>Практичні заняття</p> <p>4 год./</p> <p>2год/</p>	<p>Знати способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи, основи взаємодії при виявленні. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування. Етапи розслідування кримінальних справ щодо незаконного відшкодування ПДВ.</p> <p>Міжнародне співробітництво у боротьбі з податковими злочинами.</p> <p>Вміти здійснювати оформлення: ухилення від оподаткування кримінального характеру; фінансові схеми заниження податкових зобов'язань; шахрайство з фінансовими ресурсами.</p>	<p>Список рекомендованої літератури</p> <p>Інтернет-ресурси</p>	<p>План сем/пр.зан.</p> <ol style="list-style-type: none"> Організаційно-правові основи взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів Способи ухилення від сплати податків. даткових злочинів <p>Міжнародне співробітництво у боротьбі з податковими злочинами</p> <p>Доповіді та презентації</p> <p>Розв'язування індивідуальних практичних завдань</p>	<p>Згідно з розкладом</p>
5/6	<p>Тема 7. Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії</p> <p><i>Зміст лекції</i></p> <ol style="list-style-type: none"> Методологічне і організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву. Зарубіжний досвід запобігання фіктивному підприємництву та його 	<p>Лекція/</p> <p>Практичні заняття</p> <p>2 год./</p> <p>2год/</p>	<p>Знати організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву.</p> <p>Вміти оформляти результати розслідувань протидії фіктивному підприємництву застосовуючи судово-слідчу практику.</p>	<p>Список рекомендованої літератури</p> <p>Інтернет-ресурси</p>	<p>План сем/пр.зан.</p> <ol style="list-style-type: none"> Методологічне і організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву. Зарубіжний досвід запобігання фіктивному підприємництву та його імплементація щодо вітчизняних 	<p>Згідно з розкладом</p>

	імплементация щодо вітчизняних дій. 3.Судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву та оформлення результатів розслідувань.				дій. 3.Судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву та оформлення результатів розслідувань. <i>Доповіді та презентації Розв'язування індивідуальних практичних завдань</i>	
6/6	Тема 8. Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом <i>Зміст лекції</i> 1.Особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності. 1. Особливості проведення слідчих (розшукових) дій та оформлення їх результатів. 2. Особливості здійснення різновидів експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.	Лекція/ Практичні заняття 2 год./ 2год/	Знати особливості проведення слідчих (розшукових) дій, оформлення їх результатів. Різновиди експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій. Вміти оформлювати проведення слідчих (розшукових) дій, їх оформлювати експертизи за результатами слідчих (розшукових) дій і слідчі дії.	Список рекомендованої літератури Інтернет-ресурси	План семінару 1. Особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності. 2. Особливості проведення слідчих (розшукових) дій та оформлення їх результатів. 3. Особливості здійснення різновидів експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом. <i>Доповіді та презентації Розв'язування індивідуальних практичних завдань</i>	Згідно з розкладом