

	СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ В АУДИТОРСЬКИХ ФІРМАХ»
Галузь знань	D «Бізнес, адміністрування та право»
Спеціальність	D 1 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма	«Облік, аудит та оподаткування»
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський)
Назва кафедри	Обліку, аудиту та оподаткування
Тип дисципліни	Вибіркова
Семестр	Другий
Мова викладання	Українська
Керівник/автор курсу	Лубенченко Ольга Едуардівна , доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування
Профайл керівника курсу	http://nasoa.edu.ua/spivrobotnyky/lubenchenko-olga-eduardivna/
Контактна інформація керівника курсу (e-mail)	E-mail: olga.lubenchenko@gmail.com
Передумови для вивчення навчальної дисципліни	Грунтовні знання та навички з бухгалтерського обліку і звітності та аудиту, набуті під час навчання на першому (бакалаврському) рівні вищої освіти.

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

Обсяг	Кредитів ECTS	Годин	За видами занять:			
			Лекцій	Практичних та семінарських занять	Самостійна підготовка	Вид підсумкового контролю
	Денна форма навчання					
	4	120	20	22	78	Залік
	Заочна форма					
	4	120	2	4	114	Залік

Опис дисципліни	Навчальна дисципліна: «Фінансовий моніторинг в аудиторських фірмах» є вибірковою компонентою навчального плану. Як вибіркова складова, вивчення дисципліни дозволить здобувачу вищої освіти сформувати індивідуальну освітню траєкторію. Мета вивчення навчальної дисципліни полягає в формуванні системи базових знань та практичних навичок з основ фінансового моніторингу, в т. ч. для спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу (аудиторських фірм, суб'єктів, що надають консультаційні послуги), організації
------------------------	--

	моніторингової діяльності у суб'єкта аудиторської діяльності; розробки відповідних розпорядчих документів. Завдання вивчення навчальної дисципліни: надання студентам необхідних теоретичних знань щодо змісту, функцій, організаційних засад фінансового моніторингу і практичних навиків застосування приписів Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму чи фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019 № 361 – IX суб'єктами первинного фінансового моніторингу Формат проведення дисципліни: лекції, практичні (семінарські) заняття, самостійна робота. Здобувачі вищої освіти мають змогу отримати індивідуальні консультації.
Професійні компетентності	Здобувачі повинні знати: - нормативно-правове регулювання процесу фінансового моніторингу в Україні та міжнародні вимоги; - принципи фінансового моніторингу; - порядок організації процесу фінансового моніторингу в аудиторській фірмі; - критерії оцінювання ризик – профілю суб'єкта аудиторської діяльності та клієнта; - інструменти управління ризиками; - заходи по ідентифікації операцій, що пов'язані з відмиванням доходів, отриманих злочинним шляхом; - процес звітування до Держфінмоніторингу.
Програмні результати навчання	Здобувачі повинні вміти: - ідентифікувати ризики щодо процесу фінансового моніторингу: оцінювати ризик – профілю суб'єкта аудиторської діяльності та клієнта; - впроваджувати заходи по ідентифікації операцій, що пов'язані з відмиванням доходів, отриманих злочинним шляхом; - готувати аналітичні висновки та рекомендації, звіти для керівництва та до Держфінмоніторингу.
Програма навчальної дисципліни	<i>Змістовий модуль 1. Теоретичні та організаційні основи фінансового моніторингу</i> Тема 1. Загальні положення. Тема 2. Система фінансового моніторингу Тема 3. Фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу. Тема 4. Замороження активів та зупинення фінансових операцій. <i>Змістовий модуль 2. Практика застосування Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму чи фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019 № 361 – IX</i> Тема 5. Завдання, функції та права спеціально уповноваженого органу. Тема 6. Національна оцінка ризиків. Тема 7. Міжнародне співробітництво у сфері запобігання та

	протидії. Тема 8. Відповідальність за порушення вимог законодавства у сфері запобігання та протидії, відновлення прав і законних інтересів власників. Тема 9. Контроль і нагляд за дотриманням законодавства у сфері запобігання та протидії
Методи навчання	Для досягнення мети та завдань навчальної дисципліни, впродовж лекційних та семінарських занять застосовуються наступні методи навчання: словесні (розповідь, пояснення, лекція, консультація, дискусія, диспут); наочні (демонстрація, ілюстрація, презентація, відео). Застосовуються стратегії активного навчання, які визначаються такими методами та технологіями: методи проблемного навчання (дослідницький метод); особистісно-орієнтовані технології, засновані на таких формах і методах навчання як кейс-технологія і проектна технологія; візуалізація та інформаційно-комунікаційні технології, зокрема електронні презентації для лекційних занять. Під час практичних (семінарських) занять застосовуються ігрові методи, тестування, методи «мозкового штурму», дослідницькі методи, аналіз ситуацій у професійній діяльності, елементи роботи в командах та групових дискусіях.
Матеріально-технічне забезпечення навчальної дисципліни	Аудиторія, мультимедійний проектор, комп'ютер або ноутбук. Програми Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint, Microsoft Teams, Zoom та платформи Moodle для дистанційного навчання.
Політики навчальної дисципліни	Політика щодо академічної доброчесності. Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти НАСОН є передумовою для ефективного опанування результатами навчання і отримання позитивної оцінки з поточного та підсумкового контролів. Складові політики академічної доброчесності регламентуються: <i>Положенням про академічну доброчесність Національної академії статистики, обліку та аудиту, затвердженим рішенням Вченої ради НАСОН, 24 квітня 2020 р., протокол № 8 зі змінами і доповненнями.</i> Відповідно до Положення про внутрішню систему забезпечення якості освіти в НАСОН та Положення про академічну доброчесність у НАСОН у разі виявлення викладачем порушення студентом норм та правил академічної доброчесності, викладач зобов'язаний застосувати норми п.11.8.3 Положення про внутрішню систему забезпечення якості освіти в НАСОН, зокрема: «повторне проходження оцінювання (тест, контрольна робота, залік, іспит тощо); повторне проходження відповідного освітнього компонента (модуля) освітньої програми» Політика щодо відвідування занять. Здобувачі вищої освіти денної форми навчання зобов'язані відвідувати заняття. Поважними причинами для відсутності на заняттях є хвороба, академічна мобільність або інші випадки відсутності, які підтверджені документально. Якщо здобувач вищої освіти відсутній на заняттях з поважної причини, він презентує виконані

	завдання під час самостійної підготовки та відповідно до графіку консультацій викладача. Політика щодо перескладання. Здобувачі вищої освіти повинні дотримуватися термінів виконання усіх завдань, передбачених програмою навчальної дисципліни. У разі недостатньої кількості балів за поточний контроль – 5 балів за кожен змістовий модуль за умови виконання індивідуального завдання у формі реферату (презентації) з обов'язковим його захистом під час проведення викладачем консультацій з дисципліни згідно затвердженого графіку. Ліквідація академічної заборгованості та перескладання екзамену проводиться після закінчення екзаменаційної сесії за окремим розкладом, складеним навчально-методичним відділом не пізніше наступного тижня після сесії. Політика щодо оскарження результатів оцінювання. Якщо здобувач вищої освіти не згоден з оцінюванням рівня його знань він може оскаржити виставлену викладачем оцінку у встановленому порядку відповідно до Положення про організацію освітнього процесу у Національній академії статистики, обліку та аудиту, затвердженого рішенням Вченої ради НАСОА, 25 травня 2020 р., протокол № 9 (зі змінами та доповненнями).
--	--

КРИТЕРІЇ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

За результатами семестру студент отримує підсумкову оцінку за 100-бальною системою, яка розраховується як накопичена сума отриманих балів за всі види поточного, модульного та підсумкового контролю.

Умовою допуску до підсумкового контролю є набрання здобувачем вищої освіти 35 балів у сукупності за всіма темами дисципліни.

Якщо за результатами контролю студент отримав сумарну кількість балів за два змістовні модулі, що не перевищує 34 бали, то студент вважається таким, що не виконав усі види робіт, які передбачаються навчальним планом з дисципліни «Фінансовий моніторинг в аудиторських фірмах» і направляється на повторний курс вивчення дисципліни.

Форми контролю	Види навчальної роботи	Оцінювання
<i>Денна форма навчання</i>		
ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ	Робота на лекціях	-
	Робота на семінарських / практичних заняттях	Максимум – 4 балів
	Творче завдання: виконується у формі тез доповідей (написання та прийняття до публікації) або успішне проходження курсу на платформі Moodle	Максимум – 10 балів
МОДУЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ	Модульний контроль № 1	Максимум – 12 балів
	Модульний контроль № 2	Максимум – 12 балів
ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ	Залік	Максимум – 30 балів

Заочна форма навчання		
ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ	Робота на лекціях	-
	Робота на семінарських / практичних заняттях	-
	Модульний контроль № 1	Максимум – 35 балів
	Модульний контроль № 2	Максимум – 35 балів
ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ	Залік	Максимум – 30 балів

РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ ЗДОБУВАЧІ

Поточний та модульний контроль											Залік	Сума	
Змістовий модуль 1					Змістовий модуль 2					T3			
T1	T2	T3	T4	МКР	T5	T6	T7	T8	T9	МКР	10	30	100
4	4	4	4	12	4	4	4	4	4	12			

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Критерії оцінювання поточного контролю

Поточний контроль проводиться викладачем на практичних заняттях протягом семестру шляхом перевірки завдань за кожною темою курсу.

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання є:

- стандартизовані тести;
- тези, статті, реферати, есе по питаннях самостійного вивчення;
- завдання розрахункового характеру;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- презентації здобувачів та виступи на наукових заходах;
- інші види творчих та групових завдань.

Практичні заняття передбачають обговорення питань теми, розгляд нормативно-правової бази, проведення дискусій з основних проблем і питань, які розглядаються на практичному занятті. Робота на практичному занятті передбачає усне та письмове опитування. Максимальна кількість балів, отримана здобувачем вищої освіти на практичному занятті становить 4 бали. Самостійна робота здобувачів вищої освіти полягає в опрацюванні проблемних теоретичних та практичних питань. Виконання самостійної роботи оцінюється під час проведення практичних занять у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти
на практичних заняттях**

Кількість балів	Критерії оцінювання
4	<i>В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.</i>
2	<i>Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.</i>
0	<i>Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.</i>

Творче завдання спрямоване на закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок з дисципліни «Фінансовий моніторинг в аудиторських фірмах». Завдання виконується протягом опрацювання тем змістовного модуля 1 та 2.

Творче завдання з дисципліни виконується у формі написання та публікації (прийняття до публікації) тез доповідей або проходження курсу «Фінансовий моніторинг в аудиторських фірмах», отримання сертифікату щодо участі в конференціях

Критерії оцінювання модульного контролю

Формою модульного контролю є модульні контрольні роботи, які проводяться у формі тестових завдань закритої форми, що формуються та виконуються в системі Moodle, та оцінюються від 0 до 12/35 балів.

Розподіл балів в межах модульних контрольних робіт

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання (денна/заочна форма)
<i>Тестові завдання закритої форми</i>	12 (60×0,2) / 35 (50×0,7)
<i>Всього</i>	12 / 35

Критерії оцінювання підсумкового контролю

Формою підсумкового контролю є диференційований залік, який проводиться у формі тестових завдань закритої форми, що формуються та виконуються в системі Moodle, та оцінюється від 0 до 30 балів.

Розподіл балів в межах підсумкового контролю

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
<i>Тестові завдання закритої форми</i>	30 (60×0,5)
<i>Всього</i>	10/30

Критерії оцінювання тестових завдань закритої форми

Критерії оцінювання	Кількість балів
<i>Здобувач дав правильні відповіді на 90-100% тестових запитань</i>	27-30
<i>Здобувач дав правильні відповіді на 82-89% тестових запитань</i>	23-26

Здобувач дав правильні відповіді на 74-81% тестових запитань	20-22
Здобувач дав правильні відповіді на 64-73% тестових запитань	17-19
Здобувач дав правильні відповіді на 60-63% тестових запитань	15-16
Здобувач дав правильні відповіді менше ніж на 60% тестових запитань	0-14

Шкала оцінювання знань здобувачів вищої освіти

Оцінка за національною шкалою	Оцінка в балах	Оцінка за шкалою ECTS	
Екзамен		Оцінка	Пояснення
Відмінно	90-100	A	Здобувач вищої освіти демонструє високий рівень знань навчального матеріалу в обсязі, що відповідає програмі дисципліни, достатньо реалізовує теоретичні положення дисципліни в практичних розрахунках, виконав практичні завдання відмінно або з незначною кількістю помилок. За час навчання при проведенні практичних занять проявив вміння самостійно вирішувати поставлені завдання, активно включатись в дискусії, може відстоювати власну позицію в питаннях та рішеннях, що розглядаються
Добре	82-89	B	Здобувач вищої освіти демонструє гарні знання, добре володіє матеріалом, що відповідає програмі дисципліни, робить на їх основі аналіз можливих ситуацій та вміє застосовувати теоретичні положення при вирішенні практичних задач, але допускає окремі неточності. Вміє самостійно виправляти допущені помилки, кількість яких є незначною
	74-81	C	Здобувач вищої освіти в загальному добре володіє матеріалом, знає основні положення матеріалу, що відповідає програмі дисципліни, робить на їх основі аналіз можливих ситуацій та вміє застосовувати при вирішенні типових практичних завдань, але допускає окремі неточності. Помилки у відповідях та розрахунках не є системними. Знає характеристики основних положень, що мають визначальне значення при проведенні практичних занять та поясненні прийнятих рішень, в межах дисципліни, що вивчається.
Задовільно	64-73	D	Здобувач вищої освіти засвоїв основний теоретичний матеріал, передбачений програмою дисципліни. При вирішенні практичних завдань допускає значну кількість недоліків і суттєвих помилок
	60-63	E	Здобувач вищої освіти має певні знання, передбачені в програмі дисципліни, володіє основними положеннями, що вивчаються на рівні, який визначається як мінімально допустимий. З використанням основних теоретичних положень, здобувач вищої освіти з

			<i>труднощами пояснює правила вирішення практичних завдань дисципліни, відсутнє розуміння порядку виконання завдання та взаємозв'язків з іншими дисциплінами.</i>
<i>Незадовільно</i>	35-59	FX	<i>Здобувач вищої освіти може відтворити окремі фрагменти з курсу. Незважаючи на те, що програму дисципліни здобувач вищої освіти виконав, працював він пасивно, його відповіді під час практичних робіт в більшості є неправильними, необґрунтованими. Цілісність розуміння матеріалу з дисципліни у здобувача вищої освіти відсутні. Здобувач вищої освіти має можливість повторного складання</i>
	1-34	F	<i>Здобувач вищої освіти повністю не виконав вимоги програми навчальної дисципліни. Його знання на підсумкових етапах навчання є фрагментарними. Обов'язковий повторний курс</i>

ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАЬ

1. Яка мета Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (надалі – Закон № 361)?
2. Які особи відносяться до іноземних діячів?
3. Назвіть дії аудиторської фірми у разі надходження від Держфінмоніторингу повідомлення з ненульовими кодами помилок за окремими фінансовими фінансового моніторингу повідомлення, зокрема повідомлення щодо відстеження (моніторингу) фінансових операцій.
4. Чим забезпечується проведення первинного фінансового моніторингу ?
5. Чи повинен СПФМ повідомляти спеціально уповноважений орган про порогові фінансові операції фінансові операції політично значущих осіб, членів їх сім'ї та /або осіб пов'язаних з політично значущими особами? Якщо відповідь – так, то в який спосіб?
6. Що таке внутрішні правила і програми фінансового моніторингу у СПФМ – аудиторської фірми?
7. Як кваліфікується заборона на здійснення переказу, конвертування, розміщення, руху активів пов'язаних з тероризмом та його фінансуванням, розповсюдженням зброї масового знищення та його фінансуванням, на основі резолюцій Ради Безпеки ООН, рішень іноземних держав, суду: зупинення фінансових операцій; замороження активів?
8. Що таке порогові та підозрілі операції? Чи повинен СПФМ повідомляти спеціально уповноважений орган про порогові фінансові операції з готівкою (внесення, переказ, отримання коштів)? Якщо відповідь – так, то в який спосіб?
9. Протягом якого періоду потрібно зберігати документи (у тому числі електронні) щодо осіб, яким СПФМ було відмовлено у встановленні ділових відносин та/або проведенні фінансових операцій?
10. За порушення у сфері ПВК/ФТ чи може бути юридична особа ліквідована за рішенням якого органу?
11. Розкрити сутність дефініції: «Фінансування розповсюдження зброї масового знищення»

12. Яким органом обліковується інформація про фінансову операцію , що підлягає фінансовому моніторингу?
13. Повідомлення про проведення операції незалежно від суми , на яку вони(а) проводяться здійснюється в певний період, який саме?
14. В який спосіб результати Національної оцінки ризиків враховуються суб'єктами первинного фінансового моніторингу?
15. Хто є кінцевий бенефіціарний власник?
16. СПФМ повинен повідомляти спеціально уповноважений орган про підозрілі фінансові операції (діяльність) або спроби їх проведення незалежно від суми, на яку вони проводяться, в який термін?
17. СПФМ повинен повідомляти спеціально уповноважений орган про порогові фінансові операції із переказу коштів за кордон (в тому числі до держав , віднесених Кабінетом Міністрів України до офшорних зон), в який термін?
18. Які повноваження мають суб'єкти державного фінансового моніторингу щодо встановлення регуляторних вимог для суб'єктів первинного фінансового моніторингу відповідно до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»?
19. Які особливості та порядок відмови від встановлення або підтримання ділових відносин можуть бути визначені для СПФМ? Як регулюється обмін інформацією про такі відмови залежно від специфіки діяльності суб'єкта первинного фінансового моніторингу?
20. Надайте визначення, що таке первинний фінансовий моніторинг.
21. Надайте визначення, що таке відокремлений структурний підрозділ.
22. Хто здійснює державне регулювання і нагляд у сфері запобігання та протидії щодо постачальників послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів?
23. Протягом якого терміну СПФМ має зберігати документи (у тому числі електронні), їх копії, записи, дані, інформацію щодо заходів, вжитих з метою виконання вимог у сфері запобігання та протидії , зокрема щодо здійснення належної перевірки клієнтів?
24. Які особи відносяться до суб'єктів первинного фінансового моніторингу?
25. Надайте визначення , що таке максимально високий ризик, що не може бути прийнятий суб'єктом первинного фінансового моніторингу відповідно до внутрішніх документів з питань фінансового моніторингу
26. Надайте визначення що таке доходи одержані злочинним шляхом.
27. Хто такий представник клієнта ?
28. Що становлять собою санкції, які визнаються Україною відповідно до міжнародних договорів, рішень міждержавних об'єднань, міжнародних та міжурядових організацій, а також іноземних держав, щодо замороження активів, пов'язаних із тероризмом, його фінансуванням та розповсюдженням зброї масового знищення?
29. СПФМ повинен повідомляти спеціально уповноважений орган про порогові фінансові операції із переказу коштів за кордон (в тому числі до держав, віднесених Кабінетом Міністрів України до офшорних зон), у який термін?
30. Протягом якого терміну після призначення відповідальний працівник повинен пройти навчання у сфері запобігання та протидії ?
31. З якою частотою проводиться Національна оцінка ризиків?
32. Що таке віртуальний актив?

33. Протягом якого часу може бути застосовано захід впливу за порушення у сфері ПВК/ФТ відповідно до Закону №361?
34. Який орган приймає рішення про застосування санкцій за порушення у сфері ПВК/ФТ передбачені КУпАП?
35. Назвіть і охарактеризуйте види відповідальності у сфері ПВК/ФТ.
36. Які види заходів впливу передбачені за порушення у сфері ПВК/ФТ відповідно законодавства.
37. Які зобов'язання суб'єкта первинного фінансового моніторингу щодо інформування клієнта виникають під час здійснення його ідентифікації відповідно до законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації доходів, фінансуванню тероризму та розповсюдженню зброї масового знищення?
38. Які дії або операції можуть свідчити про легалізацію (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, відповідно до законодавства України у сфері фінансового моніторингу?
39. Які юридичні особи, що не є фінансовими установами та не належать до державних чи комунальних органів, створюються з метою захисту прав і свобод, задоволення суспільних інтересів без мети отримання прибутку, відповідно до законодавства України?
40. Ким забезпечується проведення первинного фінансового моніторингу ?
41. СПФМ повинен повідомляти спеціально уповноважений орган про порогові фінансові операції фінансові операції політично значущих осіб, членів їх сім'ї та /або осіб пов'язаних з політично значущими особами, в який термін?
42. Розкрийте механізми замороження активів.
43. Які суб'єкти державного фінансового моніторингу визначені законодавством України?
44. Чи передбачає законодавство України співпрацю з міжнародними організаціями, міждержавними об'єднаннями та іноземними державами в сфері запобігання та протидії легалізації доходів отриманих злочинним шляхом?
45. Які є ознаки фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу?
46. Які критерії ризику аудиторська фірма повинна враховувати під час оцінки клієнта відповідно до ризик-орієнтованого підходу?
47. Які документи та дані аудиторська фірма зобов'язана зберігати після проведення належної перевірки клієнта?
48. Яку відповідальність може нести СПФМ - аудиторська фірма і її посадові особи у випадку невиконання обов'язків за Законом № 361?
49. Як аудиторська фірма повинна діяти у випадку, якщо клієнт відмовляється надати документи для проходження належної перевірки?
50. Назвіть права і обов'язки відповідального працівника з фінансового моніторингу.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2019 р. № 361-IX, станом на 01.01.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text> (дата звернення 02.02.2024)

2. Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, станом на 01.01.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 27.08.2024)
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV, станом на 01.01.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 27.08.2024)
4. Про санкції: Закон України від 14.07.2014 р. № 1644-VII, станом на 01.01.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1644-18#Text> (дата звернення: 23.08.2024)
5. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Закон України від 15. 05.2003 р. № 755-IV, станом на 01.01.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text> (дата звернення: 20.08.2024)
6. Про затвердження Критеріїв ризиків легалізації(відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. № 465, станом на 01.01.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0258-23#Text> (дата звернення: 01.09.2024)
7. Сторожук О.Д. Фінансовий моніторинг в 2023: що потрібно знати URL: <https://dominanta-law.com/finansovyy-monitorynh-v-2023-shcho-potribno-znaty> (дата звернення: 02.09.2024)
8. Гнаткович О. Д., Овчиннікова Т.В., Смолінська С.Д. Фінансовий моніторинг в Україні та напрямки його покращення URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1271/1225> (дата звернення: 15.09.2024)
9. Дропа Я.Б., Тесля С.М., Піхоцька М.Р. Розвиток системи фінансового моніторингу як складової частини формування ефективного контролю й безпеки в Україні. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2021. Випуск 37. С. 35 – 43
10. Корнилюк Р.В. Фінмонстренди в Україні: найбільші штрафи та найпоширеніші порушення фінустанов URL: <https://youcontrol.com.ua/data-research/finmontrendy-v-ukrayini-naybilshi-shtrafy-ta-nayposhyrenishi-porushennia-finustanov/> (дата звернення: 15.08.2024)
11. Керівництво з ризик – орієнтованого підходу для спеціально визначених СПФМ. Державна служба фінансового моніторингу URL: <https://fiu.gov.ua/pages/dijalnist/tipologi/tipologi-derzhfinmonitoringu> (дата звернення: 15.08.2024)
12. Актуальний перелік осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції. Державна служба фінансового моніторингу URL: <https://fiu.gov.ua/pages/dijalnist/protidija-terorizmu/perelik-teroristiv/aktualnij-perelik-osib-pov-yazanix-z-provadhennyam-teroristichnoji-diynosti-abo-stosovno-yakix-zastosovano-mizhnarodni-sankcziji.html>(дата звернення: 20.09.2024)
13. Безкоштовний пошук відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Міністерство юстиції. URL: <https://usr.minjust.gov.ua/content/free-search> (дата звернення: 20.09.2024)
14. Щодо переліку країн (територій), що не виконують чи неналежним чином виконують рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, що здійснюють діяльність у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму: Наказ Державної служби фінансового моніторингу України від 01.10.2012 № 139 станом на 01.01.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0139827-12#n11/>(дата звернення: 20.02.2024)
15. Country Reports on Terrorism. U.S. Department of State. Bureau of Counterterrorism URL: <https://www.state.gov/country-reports-on-terrorism-2/>(дата звернення: 20.09.2024)
16. Заяви міжнародних організацій. Державна служба фінансового моніторингу. URL: <https://fiu.gov.ua/pages/dijalnist/mizhnarodne-spivrobitnictvo/zajavi-mizhnarodnih-organizacij/zayavi-mizhnarodnix-organizacij.html>

Додаткова

1. Лубенченко О.Е. Фінансовий моніторинг: оцінка ризик-профілю аудиторської фірми. *Статистика України*. 2024. № 1 С. 98–107 URL: <https://su-journal.com.ua/index.php/journal/article/view/436/407>
2. Лубенченко О. Е., Шульга С. В. Фінансовий моніторинг в аудиторській фірмі: оцінка ризик-профілю клієнта. *Статистика України*. 2024. No 3. С. 99–116. Doi: 10.31767/su.3(106)2024.03.09
3. Лубенченко О. Е., Редько О. Ю. Питання структуризації процедурного забезпечення в аудиторській практиці. *Статистика України*. 2024. № 2. С. 116–128. Doi: 10.31767/su.2(105)2024.02.11
4. Olha Lubenchenko, Svitlana Shulga, H. Pavlova Method of auditing in conditions of martial law. *Statistics in Transition new series (STATISTICS IN TRANSITION new series and STATISTICS OF UKRAINE Joint Special Issue: A New Role for Statistics Vol. 24, No. 1, pp. 89–103, DOI 10.59170/stattrans-2023-006*
https://sit.stat.gov.pl/SiT/OnlineFirst/09_Olha%20Lubenchenko%20Svitlana%20Shulga%20%20sit%2023%205.pdf
5. Лубенченко О. Е. Нова система управління якістю в аудиті. Інформація та комунікації. *Статистика України*. 2022. № 2. С. 85–94. Doi: 10.31767/su.2(97)2022.02.09
6. Лубенченко О.Е. Оцінка ризику інформаційної системи замовника аудиту за міжнародними стандартами. Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг в умовах глобалізаційних змін: Збірник матеріалів VIII Міжнародної науково-практичної конференції; 08 грудня 2022 року. К.: КНЕУ, 2022. С. 238-241
7. Лубенченко О.Е., Шульга С.В. Фінансовий моніторинг в аудиторській фірмі: оцінка ризик – профілю клієнта. Матеріали XII Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції» 23 травня 2024 р. м. Одеса. ОНЕУ, с. 127-129
8. Лубенченко О.Е. Благодійні організації: фінансовий моніторинг під час аудиту. Матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції «Бізнес – аналітика в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю» 01 березня 2024 р. НАСОА , С.105-107

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL : <http://rada.gov.ua>.
2. Сайт Державної фіскальної служби України. URL : <http://www.svs.gov.ua>.
3. Офіційний сайт Держстату України. URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
5. Офіційний сайт Міністерства Фінансів України. URL : <http://www.minfin.gov.ua>.

Розглянуто та затверджено на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування протокол №1 від 28 серпня 2025 р.