

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Тульский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Г.В. Кузнецов

«02» мая 2024 г.

Дунаева В.И.

Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

**38.03.04 - Государственное и муниципальное управление, ОП «Цифровое
государство и экономика» Профиль «Цифровое государство и экономика»**

Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета

(протокол № 14 от 23 апреля 2024 г.)

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»

(протокол № 9 от 16 апреля 2024 г.)

Тула 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1 Наименование дисциплины.....	3
2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3 Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4 Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	4
5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1 Содержание дисциплины.....	5
5.2	Учебно-тематический
план.....	7
5.3 Содержание семинаров, практических занятий	9
6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	11
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 5).....	13
7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	17
7.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	17
7.2 Иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	17
8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	21
9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	22
10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	22
11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	24
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения.....	24
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	24
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	24
12.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса.....	24

1. Наименование дисциплины

Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность использовать методы и инструменты управления процессами цифровой трансформации, для решения профессиональных задач государственного и муниципального служащего в цифровой среде	1. Использует методы и инструменты управления процессами цифровой трансформации для решения профессиональных задач государственного и муниципального служащего. 2. Демонстрирует знания нормативных актов, регламентирующих цифровую трансформацию государственного управления.	Знать: информационные технологии в ходе сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Уметь: применять информационные технологии в ходе сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Знать: нормативные акты, регламентирующие цифровую трансформацию государственного управления. Уметь: использовать знания нормативных актов, регламентирующих цифровую трансформацию государственного управления.
ПКП-5	Способность формировать и анализировать учетно-аналитическую информацию в единой электронной среде в целях повышения эффективности управленческих	1. Демонстрирует знания нормативно-правовых актов, регулирующих учетно-аналитические процессы экономического субъекта. 2. Собирает и анализирует учетно-	Уметь: применять знания организации финансового контроля (аудита) для решения профессиональных задач. Знать: методы и порядок организации финансового контроля (аудита) для решения профессиональных задач. Знать: методы и процедуры по сбору, обобщению и

	решений	аналитическую информацию в единой электронной среде для принятия эффективных управленческих решений. 3. Использует информационно-аналитические данные при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.	анализу данных для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Уметь: собирать, обобщать и анализировать данные для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Знать: информационные технологии в ходе сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Уметь: применять информационные технологии в ходе сбора и обобщения информации для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
ПКН-9	Способность использовать в профессиональной деятельности методы и инструменты государственного и муниципального управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом	1. Демонстрирует знания методов и инструментов государственного и муниципального управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом. 2. Выделяет приоритетные направления управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и	Знать: существующие методы обоснования управленческих решений, условий и ограничений их применения в учетно-аналитической и контрольной сферах деятельности экономических субъектов Уметь: выбирать и использовать методы обоснования управленческих решений для конкретной ситуации и своевременно корректировать при необходимости их адаптации к меняющимся условиям Знать: приоритетные направления управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества и их применение в финансово-бюджетной сфере Уметь: применять управление и регулирование сфер жизнедеятельности

		муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом. 3. Определяет основные направления улучшения управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом.	общества в финансово-бюджетной сфере Знать: методы и подходы по обоснованию предложений по повышению эффективности использования бюджетных и иных ресурсов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Уметь: обосновывать предложения по повышению эффективности использования бюджетных и иных ресурсов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
--	--	---	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере» относится к дисциплинам общепрофильного цикла части, формируемой участниками образовательных отношений предпрофильного профессионального цикла направления подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление, ОП «Цифровое государство и экономика», Профиль «Цифровое государство и экономика»

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 2

Набор 2024 года

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (в часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	5/180	2/72	3/108
Контактная работа и Аудиторные занятия	84	34	50
Лекции	32	16	16
Семинары, практические занятия	52	18	34
Самостоятельная работа	96	38	58
Вид текущего контроля	Расчетно-аналитическая работа		Расчетно-аналитическая работа

Вид промежуточной аттестации	Зачет, экзамен	зачет	Экзамен
------------------------------	----------------	-------	---------

5.Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объема (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и методологические основы системы финансового контроля

Понятие финансового контроля как инструмента управления общественными процессами. Содержания финансового контроля, его зависимость от уровня развития экономики и финансов, состояния правовой и информационной базы. Место и роль финансового контроля в системе управления финансами, в развитии экономики, выявлении резервов роста финансовых ресурсов, их рациональном, экономном и эффективном использовании. Теоретическая, методологическая и нормативная база, методическое обеспечение деятельности контрольных органов.

Принципы финансового контроля: независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность), законность, плановость. Принципы организации публичного государственного и муниципального финансового контроля: разделение властей, федерализм и самостоятельность местного самоуправления. Лимская декларация руководящих принципов контроля ИНТОСАИ и реализация её положений при определении полномочий контрольных органов. Система финансового контроля: классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам. Публичный финансовый контроль: институциональный, президентский, парламентский, правительственный финансовый контроль, административный и ведомственный финансовый контроль в системе государственного управления. Непубличный финансовый контроль: внутрихозяйственный и независимый финансовый контроль. Характеристика финансового контроля на основе функций финансовой деятельности и денежного обращения: бюджетный, налоговый контроль, банковский надзор, контроль налоговых органов за наличным денежным обращением, валютный контроль. Классификация финансового контроля по времени проведения, значение предварительного и текущего финансового контроля для реализации целей экономического и социального развития. Методы финансового контроля: проверка, ревизия, наблюдение, анализ, обследование. Цели, основания и порядок применения методов (способов) финансового контроля. Формы (акты) финансового контроля, их содержание и правовое значение. Основы правового статуса контролирующих и контролируемых субъектов. Организационно-правовые гарантии защиты от злоупотреблений контролирующих и противодействия контролируемых при проведении мероприятий финансового контроля. Проблемы правовой регламентации мероприятий финансового контроля.

Тема 2. Публичный финансовый контроль

Понятие институционального финансового контроля, правовые основы в Российской Федерации. Объекты институционального финансового контроля. Система органов институционального финансового контроля. Правовой статус, полномочия и роль Счётной палаты РФ как высшего органа финансового контроля. Субъекты, подконтрольные Счётной палате РФ, контрольно-счётным органам субъектов РФ и муниципальных образований. Основы правового статуса контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований. Бюджетный контроль за публичными доходами, публичными расходами и публичным долгом на всех стадиях бюджетного процесса. Проверка законности и полноты получения и зачисления в бюджет неналоговых доходов. Проверка законности и целевого характера предоставления и расходования бюджетных ассигнований. Рациональность и результативность бюджетных расходов как цели бюджетного контроля. Проверка целесообразности и законности привлечения источников финансирования дефицита бюджетов. Проверка обслуживания государственного и муниципального долга. Парламентский контроль в отношении основных бюджетных показателей: бюджетных доходов и расходов, источников финансирования дефицита бюджета, государственного и муниципального долга, правовые условия его эффективности.

Роль органов исполнительной власти в предварительном, текущем и последующем бюджетном контроле при составлении законопроектов о бюджетах и бюджетной отчётности, организации исполнения бюджетов, управлении государственным и муниципальным долгом, привлечении источников финансирования дефицита бюджетов. Казначейская система исполнения бюджета как механизм финансового контроля. Последующий контроль исполнения бюджета Федеральной службой финансово-бюджетного надзора: методы, процедуры и формы. Полномочия органов государственных внебюджетных фондов по контролю за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов, их разграничение с полномочиями органов законодательной и исполнительной власти. Налоговый контроль как механизм налогового администрирования, основанный на налоговой политике государства. Система органов налогового контроля: принципы организации и структура. Компетенция финансовых органов (Министерства Финансов РФ и других финансовых органов) в сфере финансового контроля. Формы налогового контроля (решение о проведении выездной налоговой проверки, справка о проведении выездной налоговой проверки, акт налоговой проверки и др.). Организация государственного контроля за денежным обращением. Контроль Центрального банка РФ за соблюдением кредитными организациями правил безналичного и наличного (с учётом электронного) денежного обращения. Контроль кредитных организаций за соблюдением правил безналичного и наличного денежного обращения. Валютный контроль как вид государственного финансового контроля и как существенный элемент валютного регулирования.

Тема 3. Непубличный финансовый контроль

Внутрифирменный финансовый контроль, его организация и значение для развития организации, повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Бухгалтерский учёт как внутрихозяйственный финансовый контроль. Концепция бухгалтерского учёта в РФ и международные стандарты бухгалтерского учёта. Статус руководителя и главного бухгалтера в проведении внутреннего аудита в организации. Ответственность за нарушение правил бухгалтерского учёта. Аудит как независимый финансовый контроль. Соотношение аудита с другими видами финансового контроля. Понятие и роль аудита. Объект и субъекты аудита. Управление и контроль за аудиторской деятельностью. Правила (стандарты) аудита: классификация, общая характеристика. Виды аудита и аудиторских проверок. Ограничения на проведение аудита. Организация аудиторской проверки. Аудиторское заключение: требования к его форме и содержанию. Виды аудиторских заключений и их роль в составе бухгалтерской отчётности.

Тема 4. Оценка эффективности и результативности финансового контроля

Необходимость и значение оценки эффективности и результативности для повышения действенности финансового контроля. Понятие и содержание эффективности и результативности финансового контроля, общие критерии оценки (результативность, действенность, экономичность). Макроэкономическая эффективность (социальный, организационный, экономический эффект); количественная оценка эффективности финансового контроля. Эффективность формирования и использования финансовых ресурсов в организациях и публично-правовых образованиях. Виды эффективности расходования средств (целевой, правовой, экологический аспект, др.) и критерии их оценки. Проблемы количественной оценки эффективности использования финансовых ресурсов. Эффективность деятельности органов финансового контроля. Показатели (критерии), характеризующие эффективность работы органов финансового контроля (количество проводимых проверок; объем выявленного ущерба, нецелевого расходования бюджетных средств; затраты, связанные с осуществлением контроля, др.). Показатели эффективности экспертно-аналитической контрольно-ревизионной деятельности органов финансового контроля: количество экспертиз проектов целевых программ; количество принятых поправок по результатам экспертизы; экономический эффект от реализации аналитических материалов и экспертных заключений. Показатели эффективности контрольно-ревизионной деятельности органов финансового контроля: объемы увеличения доходов и экономии расходов; объем средств, затраченных на содержание контрольных подразделений; объем проверенных средств, количество проверенных объектов и др. Факторы, влияющие на эффективность финансового контроля.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 3

№п /п	Наименован ие тем (разделов) дисциплин	Трудоемкость в часах Всего/ 5 семестр/6 семестр						Формы текущего контроля успеваемос ти
		Всего	Аудиторная работа				Самостояте льная работа	
			Обща я, в т.ч.	Лекц ии	Семинар ы, практиче ские занятия	Занятия в интеракти вных формах		
1	Понятие и методологич еские основы системы финансового контроля	46/18/2 7	22/9/ 13	8/4/4	14/5/9	7/3/4	24/10/15	Доклады, обсуждени е практическ их ситуаций, самостояте льная работа
2	Публичный финансовый контроль	44/18/2 7	20/8/ 12	8/4/4	12/4/8	6/2/4	24/9/14	Презентаци я студентов, опрос, тестирова ние, выполнени е ситуацион ных задач
3	Непубличны й финансовый контроль	45/18/2 7	21/8/ 12	8/4/4	13/4/8	6/2/3	24/9/14	Доклады с презентаци ей и их обсуждени е, дискуссия, устный опрос по теме лекции
4	Оценка эффективно сти и результатив ности финансового контроля	45/18/2 7	21/9/ 13	8/4/4	13/5/9	7/3/4	24/10/15	Презентаци я студентов, опрос, тестирова ние, выполнени е ситуацион ных задач
	Итого	180/72/ 108	84/34 /50	32/16 /16	52/18/34	26//10//15	96/38/58	
	Итого в %					31/30//30		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Понятие и методологические основы системы финансового контроля	Содержания финансового контроля, его зависимость от уровня развития экономики и финансов, состояния правовой и информационной базы. Место и роль финансового контроля в системе управления финансами, в развитии экономики, выявлении резервов роста финансовых ресурсов, их рациональном, экономном и эффективном использовании. Теоретическая, методологическая и нормативная база, методическое обеспечение деятельности контрольных органов. Рекомендуемые источники 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.9, 8.10, 8.11	Дискуссия, устный опрос по теме лекции, решение и разбор ситуационных задач, коллективный анализ ситуаций
Публичный финансовый контроль	Понятие институционального финансового контроля, правовые основы в Российской Федерации. Объекты институционального финансового контроля. Система органов институционального финансового контроля. Правовой статус, полномочия и роль Счётной палаты РФ как высшего органа финансового контроля. Субъекты, подконтрольные Счётной палате РФ, контрольно-счётным органам субъектов РФ и муниципальных образований. Бюджетный контроль за публичными доходами, публичными расходами и публичным долгом на всех стадиях бюджетного процесса. Рекомендуемые источники 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.9, 8.10, 8.11	Дискуссия, устный опрос по теме лекции, решение и разбор ситуационных задач, коллективный анализ ситуаций
Непубличный финансовый контроль	Внутрифирменный финансовый контроль, его организация и значение для	Дискуссия, устный опрос по теме лекции, решение и разбор ситуационных задач,

	развития организации, повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Бухгалтерский учёт как внутрихозяйственный финансовый контроль. Концепция бухгалтерского учёта в РФ и международные стандарты бухгалтерского учёта. Статус руководителя и главного бухгалтера в проведении внутреннего аудита в организации. Рекомендуемые источники 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.9, 8.10, 8.11	коллективный анализ ситуаций
Оценка эффективности и результативности финансового контроля	Необходимость и значение оценки эффективности и результативности для повышения действенности финансового контроля. Понятие и содержание эффективности и результативности финансового контроля, общие критерии оценки (результативность, действенность, экономичность). Рекомендуемые источники 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.9, 8.10, 8.11	Решение ситуационных задач, дискуссия по проблемным вопросам, опрос

6.Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, относимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Понятие и методологические основы системы финансового контроля	1.Принципы финансового контроля: независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность), законность, плановость. 2.Принципы организации публичного государственного и муниципального финансового контроля: разделение властей, федерализм и самостоятельность местного самоуправления. 3.Система финансового	Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка реферата по предложенной теме.

	контроля: классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам.	
Публичный финансовый контроль	1. Парламентский контроль в отношении основных бюджетных показателей: бюджетных доходов и расходов, источников финансирования дефицита бюджета, государственного и муниципального долга, правовые условия его эффективности. 2. Роль органов исполнительной власти в предварительном, текущем и последующем бюджетном контроле при составлении законопроектов о бюджетах и бюджетной отчётности, организации исполнения бюджетов, управлении государственным и муниципальным долгом, привлечении источников финансирования дефицита бюджетов. 3. Казначейская система исполнения бюджета как механизм финансового контроля. 4. Последующий контроль исполнения бюджета Федеральной службой финансово-бюджетного надзора: методы, процедуры и формы.	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме лекции. Подготовка реферата по предложенной теме.
Непубличный финансовый контроль	1. Аудит как независимый финансовый контроль. Соотношение аудита с другими видами финансового контроля. Управление и контроль за аудиторской деятельностью. 2. Стандарты аудита: классификация, общая характеристика. 3. Виды аудита и аудиторских проверок. 4. Аудиторское заключение: требования к его форме и содержанию.	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме лекции. Подготовка реферата по предложенной теме.
Оценка эффективности и результативности финансового контроля	1. Эффективность деятельности органов финансового контроля. 2. Показатели (критерии), характеризующие	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме

	эффективность работы органов финансового контроля (количество проводимых проверок; объем выявленного ущерба, нецелевого расходования бюджетных средств; затраты, связанные с осуществлением контроля, др.). 3. Показатели эффективности экспертно-аналитической контрольно-ревизионной деятельности органов финансового контроля: количество экспертиз проектов целевых программ; количество принятых поправок по результатам экспертизы; экономический эффект от реализации аналитических материалов и экспертных заключений.	лекции. Подготовка реферата по предложенной теме.
--	--	--

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблицы 5)

Примерные темы расчетно-аналитической работы:

1. Раскройте значение финансового контроля для обеспечения социально-экономического развития страны на современном этапе.
2. Раскройте понятие «финансовая дисциплина». Дайте классификацию нарушений финансового законодательства, обоснуйте необходимость и значение превентивного финансового контроля.
3. Перечислите органы финансового контроля, назовите и охарактеризуйте их основные функции.
4. Перечислите и охарактеризуйте участников бюджетного процесса, наделенных контрольными полномочиями.
5. Взаимодействие контрольно-счетных органов с правоохранительными и другими контрольными органами.
6. В чем отличие финансового контроля органов представительной власти от финансового контроля органов исполнительной власти. Специфика правоотношений, складывающихся в процессе финансово-контрольной деятельности государства.
7. Система финансового контроля: национальные особенности и условия развития (на примере России или одной из зарубежных стран).
8. Финансовый контроль как экономическая и правовая категория (с иллюстрациями).
9. Концепция финансового контроля в Российской Федерации и проблемы её реализации.
10. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации.

11. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации.
12. Муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации.
13. Методы и формы финансового контроля: их соотношение, критерии применения и проблемы правового регулирования.
14. Правоотношения финансового контроля: элементы структуры, содержание и виды.
15. Система мер государственного принуждения по результатам государственного финансового контроля: основания и порядок применения.
16. Правовой статус Счётной палаты Российской Федерации и проблемы его реализации.
17. Правовые основы организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.
18. Роль бюджетного контроля в бюджетном процессе и его особенности на каждой стадии бюджетного процесса.
19. Контрольные функции Федерального казначейства в России.
20. Контрольные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.
21. Роль методов и форм налогового контроля в защите прав налогоплательщиков.
22. Денежное обращение как объект государственного финансового контроля.
23. Контроль Центрального банка за организацией денежного обращения в Российской Федерации.
24. Контрольные функции расчётно-кассовых центров Центрального банка Российской Федерации.

Примерные задания для самостоятельного решения

1. Перечислите и охарактеризуйте финансовые санкции, их цель и основание для применения за нарушение законодательства в финансово-бюджетной сфере. Считаете ли Вы систему финансовых санкций, применяемых в России, эффективной. Обоснуйте свой ответ.
2. Бухгалтерия предприятия по указанию руководителя в отчетных документах за прошедший финансовый год уменьшила в два раза объект налогообложения по налогу на имущество. Запутав учет, она сокрыла большую часть прибыли, в результате чего занижен объем уплаты налога на прибыль. По неопытности главного бухгалтера не были уплачены местные налоги и сборы. В налоговые органы были представлены подложные документы. Общая сумма неуплаты налогов составила более тысячи минимальных размеров месячной оплаты. Какие возможные санкции и последствия могут наступить после выявления указанных правонарушений? Как быть, если на счетах предприятия не оказалось денег?
3. Перечислите состав органов законодательной и исполнительной власти, осуществляющих финансовый контроль за использованием

бюджетных средств, раскройте полномочия Федерального казначейства РФ в этой области.

4. Если бы перед Вами стояла задача сокращения бюджетных расходов на содержание органов государственного (муниципального) финансового контроля, то какие меры Вы бы предложили.

5. Предложите систему критериев и показателей, отражающих результативность деятельности сотрудников органов государственного (муниципального) финансового контроля.

6. Изобразите схематично систему финансового контроля. Покажите специфику целей. Сравните систему финансового контроля с финансовой системой России.

7. На основе анализа нормативных актов, определяющих правовое положение налоговых органов и налоговую систему страны, определите меры государственного принуждения, выделите в них санкции, в том числе финансово-правовые. В каких актах можно найти финансово-правовые санкции? Назовите эти санкции.

8. Допустим, в стране действуют банки различной специализации: сберегательные (работают с населением); ипотечные (долгосрочные кредиты под залог недвижимости); инвестиционные (на рынке ценных бумаг, с долгосрочными кредитами) и универсальные, работающие по широкому спектру операций. Какие виды рисков будет испытывать каждый из этих банков, в связи с какими процессами в экономике? Будут ли общие риски? Какие формы и методы финансового контроля вы можете предложить для снижения рисков?

Тестовые задания

1) Методами финансового контроля являются:

- анкетирование и опрос
- надзор
- обследование
- документальный учет
- ревизия
- мониторинг

2) По времени проведения финансовый контроль делится на:

- предварительный
- заключительный
- текущий
- последующий
- встречный
- бюджетный

3) По объектам проведения финансовый контроль делится на:

- налоговый
- заключительный
- текущий
- последующий

- встречный
- бюджетный

4) Существуют следующие виды негосударственного финансового контроля:

- аудиторский
- парламентский
- общественный
- гражданский
- внутрифирменный

5) Совокупность нормативных актов органов центральной законодательной и исполнительной власти, регулирующих финансовые отношения, называется:

- финансовым контролем;
- финансовым правом;
- финансовым законодательством;
- финансовой дисциплиной

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017

Таблица 6 – Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающихся			
1	Выполнение и защита расчетно-аналитической работы	10	10
2	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	5	10
3	Тестирование	0,4	4
4	Блиц опросы по заданной теме	0,5	6
Интерактивные формы проведения занятий			
5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Активное участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40	

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы

7.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Примерные задания, необходимые для оценки достижения компетенций

Компетенция	Типовые задания
Способность использовать методы и инструменты управления процессами цифровой трансформации, для решения профессиональных задач государственного и муниципального служащего в цифровой среде (ПКП-1)	1. Использует методы и инструменты управления процессами цифровой трансформации для решения профессиональных задач государственного и муниципального служащего. Задание 1 - Назовите принципы финансового контроля. Поясните их содержание и значение для повышения результативности финансового контроля. Задание 2 -определите нормативные документы, регламентирующие получение доказательств.
	2. Демонстрирует знания нормативных актов, регламентирующих цифровую трансформацию государственного управления. Задание 1 -определить требования международных стандартов по разработке стратегии и плана проверки. Укажите влияние процедур внутреннего контроля на эффективность проведения проверки Задание 2 -сформулируйте выводы по результатам проведения проверки и составления заключения в соответствии с требованиями стандартов
Способность формировать и анализировать учетно-аналитическую информацию в единой электронной среде в целях повышения эффективности управленческих решений (ПКП-5)	1. Демонстрирует знания нормативно-правовых актов, регулирующих учетно-аналитические процессы экономического субъекта. Задание: определите механизм анализа и оцените качество контроля с использованием аналитических процедур. Задание: определите документы, регламентирующие составление заключения по

	результатам проверки. 2. Собирает и анализирует учетно-аналитическую информацию в единой электронной среде для принятия эффективных управленческих решений. Задание: определите систему показателей для минимизации рисков выбора оптимального варианта проекта деятельности фирмы- клиента 3. Использует информационно-аналитические данные при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Задание: определите механизм контроля и оцените качество контроля. Задание: определите систему показателей для минимизации рисков выбора оптимального варианта проекта деятельности фирмы Задание: сформируйте выводы по результатам проведения проверки и составления акта проверки внутреннего контроля в соответствии с требованиями стандартов
Способность использовать в профессиональной деятельности методы и инструменты государственного и муниципального управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом (ПКН-9)	1. Демонстрирует знания методов и инструментов государственного и муниципального управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом. Задание: сформулируйте выводы по результатам проведения анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности 2.Выделяет приоритетные направления управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом. Задание: При определении состояния внутреннего аудита объекта совместной проверки использования в 2016-2018 годах и истёкшем периоде 2019 года государственных средств, направленных на организацию и функционирование комплексной системы управления водными ресурсами на территории Дальневосточного федерального округа и выполнение задач Водной стратегии Российской Федерации» (с контрольно-

	счётным органом субъекта Российской Федерации) в: Правительстве Хабаровского края (г. Хабаровск) (совместно с Контрольно-счётной палатой Хабаровского края), Амурском бассейновом водном управлении Федерального агентства водных ресурсов (Хабаровский край, г. Хабаровск), Правительстве Магаданской области (г. Магадан) Счётной палатой Российской Федерации проведена последующая оценка степени эффективности его организации, по результатам которой установлено, насколько можно доверять и использовать результаты деятельности внутреннего контроля при планировании объёма и проведении контрольных действий на данном объекте. 1. Дайте оценку действиям Счётной палаты Российской Федерации с точки зрения их соответствия законодательству. 2. Ответьте на вопрос: с какой информацией и документами, размещёнными в ГИС ЕСГФК органами государственного (муниципального) финансового аудита (контроля), в отношении каждого объекта контрольного мероприятия знакомятся инспекторы и иные сотрудники аппарата Счётной палаты в ходе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия. 3. Определяет основные направления улучшения управления и регулирования сфер жизнедеятельности общества, государственных и муниципальных финансов, государственных и муниципальных закупок и управления государственным и муниципальным имуществом. Задание МКУ ДО «Солнышко» в ноябре 2022 г. разместило в ЕИС в сфере закупок извещение на закупку 350 кг муки пшеничной первого сорта и 500 кг муки пшеничной второго сорта на сумму 45 000 руб. По результатам электронного аукциона победителем определено ООО «Хлебозавод», с которым заключен контракт на сумму 48 450 руб. По условиям муниципального контракта от 20.12.2022 г. № 32 ООО «Хлебозавод» должен поставить МКУ ДО «Солнышко» 350 кг муки пшеничной первого сорта по цене 77 руб. за килограмм
--	--

	и 500 кг муки пшеничной второго сорта по цене 43 руб. за кг. Контракт действует до 31.12.2022 г. ООО «Хлебзавод» поставил 300 кг муки пшеничной первого сорта и 250 кг муки пшеничной второго сорта 30.12.2022 г. и 50 кг муки пшеничной первого сорта и 250 кг муки пшеничной второго сорта 10.01.2023. МКУ ДО «Солнышко» 31.12.2022 разместил в ЕИС подписанный заказчиком акт сдачи-приемки товаров, работ услуг. 350 кг муки пшеничной первого сорта и 500 кг муки пшеничной второго сорта были приняты к учету 31.12.2022 г. на сумму 45 000 руб. Требуется: 1) Оценить правомерность действия МКУ ДО «Солнышко» при заключении муниципального контракта и приемке товаров, работ, услуг. 2) Определить ответственность за нарушение норм Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». 3) Рассчитать объем штрафа (пени) в отношении МКУ ДО «Солнышко» и ООО «Хлебзавод». Справочно: ставка ЦБ РФ на январь 2022 г. составляла 8,5%. 4) Проанализировать представленную информацию и оценить необходимость проведения в отношении казенного учреждения контрольного мероприятия по вопросу соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.
--	--

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Понятие финансового контроля.
2. Контрольная функция финансов как экономической категории.
3. Роль финансового контроля в финансах и финансовой системе.
4. Цель и задачи финансового контроля в финансовой деятельности.
5. Принципы финансового контроля, их характеристика (на конкретных примерах).
6. Система финансового контроля: классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам (с иллюстрациями).
7. Правоотношения финансового контроля.

8. Методы (способы) финансового контроля: цели, основания и порядок их применения.
9. Формы (акты) финансового контроля: их содержание и правовое значение.
10. Проблемы правовой регламентации мероприятий финансового контроля.
11. Международно-правовые основы институционального финансового контроля в РФ.
12. Национально-правовые основы институционального финансового контроля в РФ.
13. Задачи контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований, их органов и должностных лиц.
14. Организация, компетенция (предметы ведения и полномочия) и юридическая ответственность Счётной палаты.
15. Правовой статус Счётной палаты РФ и других контрольно-счётных органов.
16. Общая характеристика бюджетного контроля.
17. Предварительный бюджетный контроль, его значение.
18. Текущий бюджетный контроль.
19. Последующий бюджетный контроль.
20. Налоговый контроль как механизм налогового администрирования, основанный на налоговой политике государства.
21. Система органов налогового контроля: принципы организации и структура.
22. Функции органов налогового контроля: налоговых органов, органов государственных внебюджетных фондов, таможенных органов.
23. Методы и формы налогового контроля.
24. Контроль за денежным обращением в банковской системе.
25. Контроль за денежным обращением вне банковской системы.
26. Юридическая ответственность за нарушения правил денежного обращения.
27. Цели и задачи валютного контроля. Валютные ценности как предмет валютного контроля.
28. Валютные операции как объект валютного контроля.
29. Органы и агенты валютного контроля.

Примерный экзаменационный билет

**Федеральное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Кафедра «Финансы и учет»
Филиал Тульский
Семестр 5:

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Вопросы, тесты, задачи		Баллы
1	Охарактеризуйте основные формы организации финансового контроля в РФ	15
2	Охарактеризуйте правовой статус Счётной палаты РФ и других контрольно-счётных органов	15
3	По времени проведения финансовый контроль делится на: • предварительный • заключительный • текущий • последующий • встречный • бюджетный	2
4	Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем? а) Да б) Нет в) Только в случае проведения обязательного аудита	2
5	Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется: а) Советом по аудиторской деятельности б) Правительством РФ в) Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти	2
6	Может ли корректироваться стратегия и план аудита? а) Нет, ни при каких обстоятельствах б) Да, в любой момент по усмотрению аудиторов в) Да, но причины и факт корректировки должны быть отражены в рабочих документах аудитора	2
7	Рабочая документация аудитора: а) Создается только самими аудиторами, участвующими в проверке б) Создается как аудиторами, участвующими в проверке, так и руководством аудируемого лица с) Сможет быть создана либо аудитором, участвующим в проверке, либо иным лицом, с последующей проверкой и визой аудитора, участвующего в проверке	2
8	Аудиторская организация проводит аудит финансовой отчетности ПАО. Общество организовано и функционирует более 3-х лет. Уставный капитал 500000 руб. В ходе проверки установлено, что отдельным разделом устава предусмотрено формирование резервного капитала за счет ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до общего размера 15% от уставного капитала. Аудиторами установлено, что за аудируемый период счет 82 «Резервный капитал» отсутствует. В бухгалтерском балансе по статье «Резервный капитал» в графах на начало и конец периода проставлены прочерки. Задание: 1. Проверить предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативно-правовых актов. 2. Раскройте основные положения требований нормативно-правовых актов, обосновывающих замечания. 3. Оформить итоги проверки в форме раздела письменной информации по результатам аудита.	20

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации //РГ. 1993. 25 декабря.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ 3 РФ. 1994. №32. Ст. 3301.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // СЗ РФ. 1996. №5. Ст. 410.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ //СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3824.

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3823.

6. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об аудиторской деятельности"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

8. «ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества. Требования» (утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2015 N 1391-ст) (вместе с «Разъяснением новой структуры, терминологии и понятий», «Другими международными стандартами в области менеджмента качества и на системы менеджмента качества, разработанными ИСО/ТК 176») <http://docs.cntd.ru/document/1200124394>

Основная литература

9. Андреев С. А., Ванькович И. М., Федченко Е. А. Теория и история государственного финансового контроля [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. Е. А. Федченко. М.: Прометей, 2021. 236 с. <https://e.lanbook.com/book/189652> (дата обращения: 15.03.2024).

10. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. Р. Е. Артюхина. М.: Прометей, 2023. 648 с. <https://e.lanbook.com/book/323891> (дата обращения: 15.03.2024).

11. Финансы [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Л. Л. Игониной. М.: КноРус, 2022. 382 с. <https://book.ru/book/943822> (дата обращения: 15.03.2024).

Дополнительная литература

12. Игониная Е. С., Зенова Е. Н., Софьин А. А. Организация финансового контроля и ревизии в государственных учреждениях [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Русайнс, 2024. 148 с. <https://book.ru/book/953559> (дата обращения: 15.03.2024).

13. Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]: учебник / О. Е. Качкова [и др.]. М.: КноРус, 2021. 289 с. <https://book.ru/book/938814> (дата обращения: 15.03.2024).

14. Шемякина М. С., Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Русайнс, 2022. 130 с. <https://book.ru/book/946994> (дата обращения: 15.03.2024).

15. Козырин А. Н., Артюхин Р. Е., Ялбулганов А. А. Государственный финансовый контроль: федеральные институты [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. М.: Норма; ИНФРА-М, 2023. 216 с. <https://znanium.com/catalog/product/1915618> (дата обращения: 15.03.2024).

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.minfin.ru/ru/> Министерство финансов Российской Федерации
2. <http://www.consultant.ru> / СПС Консультант Плюс
3. <http://www.garant.ru> / СПС Гарант
4. <http://www.aup.ru/> Бесплатная электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга на предприятии
5. <http://elib.fa.ru/> Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и семинарские занятия) и самостоятельной работы. Семинарские занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения семинарских занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу. При проведении семинарских занятий используются презентации. Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале и сайте кафедры. Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, студентам необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось – обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Студентам при подготовке к семинарским занятиям следует:

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и там, где это необходимо, нормативно-правовые акты, интернет-источники;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении практико-ориентированных заданий, заданных для самостоятельного

решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Методические указания по выполнению расчетно-аналитической работы

По дисциплине «Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере» студенты выполняют письменную контрольно-аналитическую работу в сроки, предусмотренные в графике представления письменных работ.

Целью контрольно-аналитической работы является закрепление теоретических основ в области финансового контроля.

Контрольно-аналитическая работа является обязательной частью учебного процесса, без ее выполнения студенты к экзамену по данной дисциплине не допускаются.

При выполнении контрольно-аналитической работы студенты должны изучить нормативные и законодательные акты, методические рекомендации, определяющие порядок выполнения контрольно-аналитической работы. контрольно-аналитическая работа должна быть написана четким и грамотным языком.

Объем работы не должен превышать 20 страниц набранного на компьютере текста, выполненного 14 размером шрифта с полуторным межстрочным интервалом. Необходимо оставить поля: левое -3см, правое 1,5, верхнее и нижнее - 2 см. Страницы работы необходимо пронумеровать. Контрольная работа должна иметь список литературы, оформленный в соответствии с предъявляемыми требованиями. Рекомендуется иллюстрировать материал работы графиками, диаграммами, схемами и таблицами. При использовании в работе опубликованных цифровых и иных материалов следует давать ссылку на источники, из которых они заимствованы.

Работа должна быть подписана исполнителем с указанием даты завершения работы.

Работа, не отвечающая требованиям или выполненная небрежно, возвращается на доработку. Повторно выполненную работу следует представлять на рецензирование вместе с первоначальной работой.

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

лицензионное отечественное:

Astra Linux, Libre Office

лицензионное импортное:

ПО для ТСО лиц с ограниченными возможностями здоровья

свободно распространяемое:

Архиватор KDE (Ark)

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»

2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Библиотека Тульского филиала Финуниверситета оснащена компьютерной техникой, обеспечивающей выход в Интернет. Это позволяет обеспечить обучающимся возможность самостоятельной работы с информационными ресурсами on-line в помещениях для самостоятельной работы

Электронные фонды библиотеки филиала включает электронную библиотеку Финансового университета, лицензионные полнотекстовые базы данных на русском и английском языках, лицензионные правовые базы, статьи, учебные пособия, монографии. Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает справочно-библиографические и периодические издания.

Фонд отражен в электронном каталоге библиотеки и представлен на информационно-образовательном портале. Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной библиотеке. Доступ к полнотекстовым электронным коллекциям библиотеки открыт для пользователей из медиатеки с любого компьютера, который входит в локальную сеть Финансового университета и имеет выход в Интернет, а также удаленно. Электронные материалы доступны пользователям круглосуточно.