

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**

**Сургутский финансово-экономический колледж  
(Сургутский филиал Финуниверситета)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ  
МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта  
для студентов специальности  
38.02.06 Финансы**

Сургут  
2022

Рассмотрено и одобрено предметной  
(цикловой) комиссией  
профессиональных модулей  
«18» мая 2022 г.  
Протокол № 12

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УМР

Е.В. Гримчак

«19» мая 2022 г.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, рабочей программой профессионального модуля ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля

Разработчик: Н.В. Иванова, преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

## **СОДЕРЖАНИЕ**

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА                             | 4  |
| 2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ          | 7  |
| 3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА             | 10 |
| 4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ                | 16 |
| 5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ | 21 |

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по самостоятельной работе являются обязательной частью учебно-методических комплексов профессионального модуля, реализуемых в Сургутском филиале Финуниверситета (далее – филиал).

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентами (далее – СРС) разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.04 Участие в организации и осуществлении финансового контроля

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение междисциплинарного курса студентами очной формы обучения предусмотрено всего 186 часов, из них лекций – 38 часа, практических занятий – 38 часа, самостоятельных занятий – 20 часов.

**Цель** методических рекомендаций – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе, конкретизировать ее формы, виды и приемы выполнения учебных заданий, обеспечив эффективность самостоятельной внеаудиторной работы.

**Задачами** методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- управление познавательной деятельности студентов;
- активизация самостоятельной работы студентов;
- развитие творческого отношения к дисциплине;
- формирование общеучебных умений и навыков (информационные, работа с текстом, исследовательские, организационные, в том числе навык самоорганизации).

**Функциями** методических рекомендаций по самостоятельной работе являются:

- определение содержания самостоятельной внеаудиторной работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам СРС.

В структуру методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы входит:

- пояснительная записка;
- тематический план самостоятельной работы;
- карта самостоятельной работы студента;
- задания для выполнения самостоятельной работы;
- информационное обеспечение самостоятельной работы.

### **Роль и место самостоятельной работы студентов в образовательном процессе**

СРС - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию или при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является важной частью учебного процесса, обязательной для каждого студента. Выполнение студентами самостоятельной работы позволит им при-

обретать не только знания, но и социально- и профессионально значимые умения и навыки, в том числе опыт самоорганизации, самостоятельного решения актуальных вопросов.

**Целью СРС** является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по направлению подготовки, опытом исследовательской деятельности, а также самоорганизации и творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

**Задачами СРС** являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способности к саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, практических и лабораторных занятиях, при написании курсовой и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

**Формы СРС** вариативны:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», глобальной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовка докладов и рефератов, написание курсовых и выпускных квалификационных работ;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях и т.д.

**Результатами СРС** являются:

- закрепление знаний теоретического материала практическим путем;
- сформированные умения самостоятельной работы, направленные на приобретение знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности;
- приобщение к научному творчеству;
- овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности;
- применение полученных знаний и практических навыков для анализа ситуации и выработки правильного решения, формирования собственной позиции.
- повышение качества и интенсификации образовательного процесса.

**Критериями оценки результатов внеаудиторной СРС** являются:

- уровень освоения учебного материала;
- уровень умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности умений;

- уровень умения активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения материала;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- уровень умения ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- уровень умения четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- уровень умения сформулировать собственную позицию, оценку и аргументировать ее.

**Общие критерии оценки** выполненной самостоятельной работы:

оценка «5» – работа выполнена без ошибок, исправлений, тема раскрыта полностью, глубоко;

оценка «4» – работа выполнена с незначительными ошибками;

оценка «3» – работа выполнена с ошибками, тема раскрыта не в полном объеме.

Сроки выполнения и контроля СРС определяются преподавателем и доводятся до сведения студентов.

Содержание методических рекомендаций сформировано таким образом, чтобы студенты могли самостоятельно выполнять задания, предложенные для выполнения, а преподаватель – их проверять.

Для выполнения самостоятельной работы студентами используется учебная литература, законодательные и нормативные правовые акты, интернет-источники, которые предложены в разделе «Информационное обеспечение СРС»

## 2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

| №<br>п/п                                                                        | Тема                                                                                                                                                                                    | Коли-<br>че-<br>ство<br>часов | Содержание<br>самостоятельной работы                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики |                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                  |
| 1.                                                                              | Понятие и функциональная сущность финансового контроля                                                                                                                                  | 1                             | 1. Проработка конспекта лекции по теме<br>2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации»         |
| 2.                                                                              | Виды и формы финансового контроля                                                                                                                                                       | 1                             | 1. Проработка конспекта лекции по теме<br>2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Изучение положений Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций |
| 3.                                                                              | Методы и специальные методические приемы финансового контроля.                                                                                                                          | 1                             | 1. Проработка конспекта лекции по теме                                                                                                                                           |
| 4.                                                                              | Ревизия как особая форма контроля                                                                                                                                                       | 1                             | Выполнение письменного задания по теме Понятие финансово-правовой ответственности.                                                                                               |
| Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль                       |                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                  |
| 5.                                                                              | Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль. | 2                             | 1. Выполнение письменного задания по теме «Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия»                                                                       |
| 6.                                                                              | Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.                                                                            | 2                             | 1. Выполнение письменного задания по теме «Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение»                                                     |
| 7.                                                                              | Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит                                                                                                                            | 2                             | 1. Выполнение письменного задания по теме «Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения»                                                        |
| Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль                         |                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                  |
| 8.                                                                              | Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля                                                                                                                         | 2                             | 1. Проработка конспекта лекции по теме                                                                                                                                           |
| 9.                                                                              | Технология проведения аудиторской проверки                                                                                                                                              | 2                             | 1. Выполнение письменного задания по теме «Риск-ориентированный подход                                                                                                           |

|     |                                                                                     |           |                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                     |           | при проведении независимого аудита»                                                   |
| 10. | Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита. | 6         | 1. Выполнение письменного задания по теме Налоговый аудит: особенности его проведения |
|     | <b>Всего</b>                                                                        | <b>20</b> |                                                                                       |



### 3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Карта самостоятельной работы поможет студентам организовать свою деятельность по решению вопросов учебного и профессионального уровней, поставленных в рамках самостоятельной внеаудиторной работы.

В карте самостоятельной работы студента указаны названия тем, которые вынесены на самостоятельное изучение, раскрыто их содержание, определено количество часов, необходимое для их освоения, а также формы самостоятельной работы и контроля.

Для выполнения самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать учебную литературу, законодательные и нормативные правовые акты, а также интернет-источники, указанные в разделе «Информационное обеспечение СРС», а также иные источники информации, соответствующие теме.

**Карта самостоятельной работы студентов  
по междисциплинарному курсу МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами  
бюджетной системы Российской Федерации»**

| №<br>п/<br>п                                                                    | Название<br>темы                                       | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ко-<br>личе-<br>ство<br>ча-<br>сов | Форма<br>СРС                                                                                                                                                                     | Форма<br>кон-<br>троля          |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                    |                                                                                                                                                                                  |                                 |
| 1.                                                                              | Понятие и функциональная сущность финансового контроля | История становления финансового контроля в России. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля                                                              | 1                                  | 1. Проработка конспекта лекции по теме<br>2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации»         | Устный опрос, проверка тетрадей |
| 2.                                                                              | Виды и формы финансового контроля                      | Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. Классификация форм финансового контроля. | 1                                  | 1. Проработка конспекта лекции по теме<br>2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Изучение положений Этического кодекса ИНТОСАИ, Лимской и Мексиканской деклараций | Устный опрос, проверка тетрадей |
| 3.                                                                              | Методы и специальные методические приемы финансового   | Мероприятия (процедуры) финансового контроля. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и не-                                                                                                                                    | 1                                  | 1. Проработка конспекта лекции по теме                                                                                                                                           | Устный опрос, проверка тетрадей |

|                                                           |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                           |                                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                           | го кон-<br>троля.                                                                                                                                                                       | доброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |                                                                                                           |                                 |
| 4.                                                        | Ревизия как особая форма контроля                                                                                                                                                       | Понятие и виды контрольных проверок. Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий. Права и обязанности ревизора.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1 | 1.Выполнение письменного задания по теме Понятие финансово-правовой ответственности.                      | Устный опрос, проверка тетрадей |
| Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                           |                                 |
| 5.                                                        | Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль. | Определение государственного финансового контроля. Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль. Принципы организации высших органов финансового контроля, закрепленных в Мексиканской и Лимской декларациях. Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля. Виды государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. Полномочия Счетной палаты РФ в части осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения сред- | 2 | 2.Выполнение письменного задания по теме «Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия» | Устный опрос, проверка тетрадей |

|    |                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                             |                                 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|    |                                                                                                              | ствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере:<br>– за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;<br>– за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий;<br>– за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта |   |                                                                                                                             |                                 |
| 6. | Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации. | Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач. Этапы организации контрольных мероприятий. Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия. Подготовка к контрольному мероприятию.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2 | 1.Выполнение письменного задания по теме «Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение» | Устный опрос, проверка тетрадей |
| 7. | Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит                                                 | Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях. Порядок осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2 | 1.Выполнение письменного задания по теме «Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения»    | Устный опрос, проверка тетрадей |

| Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                                            |                                 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 8.                                                      | Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля                     | Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля. Правовые основы аудиторской деятельности. Ограничения присущие аудиту. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2         | 1.Проработка конспекта лекции по теме                                                                      | Устный опрос, проверка тетрадей |
| 9.                                                      | Технология проведения аудиторской проверки                                          | Этапы аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита. Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки. | 2         | 1. Выполнение письменного задания по теме «Риск-ориентированный подход при проведении независимого аудита» | Устный опрос, проверка тетрадей |
| 10.                                                     | Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита. | Программа аудита внеоборотных активов. Программа аудита материально-производственных запасов. Программа аудита финансовых результатов организации. Программа аудита расчетов с контрагентами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 6         | 1. 1. Выполнение письменного задания по теме «Налоговый аудит: особенности его проведения»                 | Устный опрос, проверка тетрадей |
| <b>Всего часов</b>                                      |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>20</b> |                                                                                                            |                                 |

\* - При выполнении домашнего задания, связанного с чтением учебной литературы, используется следующая нумерация учебников:

1. «Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе» (Принят в г. Монтевидео 09.11.1998 – 14.11.1998 XVI Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)).
2. «Лимская декларация руководящих принципов контроля» (Принята в г. Лиме 17.10.1977 – 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)).
3. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // Официальный сайт Счетной палаты РФ: <http://www.ach.gov.ru/ru/international/mexico/>.
4. Конституция Российской Федерации с изменениями.
5. Бюджетный [кодекс](#) Российской Федерации с изменениями.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
8. Указ Президента РФ от 13.06.2012 №808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу»).
9. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации» (в действующей редакции).
15. Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ «Об Общественной палате Российской Федерации» (в действующей редакции).
16. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в действующей редакции).
17. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
18. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).
19. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в действующей редакции).

20. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере») (в действующей редакции).

21. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 №193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89» (в действующей редакции).

22. Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 №89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд» (в действующей редакции).

23. Приказ Минфина России от 19.03.2009 №26н «Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации» (в действующей редакции).

24. Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля» (вместе с «Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля») (в действующей редакции).

25. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» (в действующей редакции).

26. Приказ Казначейства России от 12.03.2018 №14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в действующей редакции).

27. Указание Банка России от 15.04.2015 №3624-У «О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы» (вместе с «Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков») (в действующей редакции).

28. «Положение о Комитете банковского надзора Банка России» (утв. Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол №2) (в действующей редакции).

29. «Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» (утв. Банком России 16.12.2003 N 242-П)(в действующей редакции).

30. «Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (утв. Банком России 02.03.2012 №375-П) (в действующей редакции).

31. Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т «О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях» (в действующей редакции).

32. «Регламент Счетной палаты Российской Федерации» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК) (в действующей редакции).

33. «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 №21К (854))(в действующей редакции).

### **3.2.2. Основные источники:**

1. Козырин, А. Н. Государственный финансовый контроль: федеральные институты : учебное пособие / Р. Е. Артюхин, А. Н. Козырин, А. А. Ялбулганов ; под ред. А. Н. Козырина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 216 с

2. Якимова, В. А. Развитие системы финансового контроля внешнеэкономической деятельности организаций : монография / В. А. Якимова, С. В. Панкова, С. В. Хмура. - Москва : РИОР, ИНФРА-М, 2022. - 345 с.

3. Финансы и кредит: учебное пособие/ коллектив авторов; под ред. О.И. Лаврушина.– М.: КНОРУС, 2020. –320 с.

### **3.2.3. Электронные ресурсы**

1. <http://www.consultant.ru>. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

2. <http://www.garant.ru>– Справочно-правовая система «Гарант».

3. <http://www.minfin.ru>. – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

4. <http://www.nalog.ru>. – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.

5. [www.banki.ru](http://www.banki.ru) – Финансовый информационный порталbanki.ru

6. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)– Официальный сайт Счетной Палаты РФ.

7. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)– Официальный сайт Федерального казначейства.

8. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)– Официальный сайт Центрального банка РФ.

### **3.2.4.Дополнительные источники**

1. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015889-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065576> (дата обращения: 05.09.2023)».

## **4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **Раздел 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики**

#### **Тема 1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля**

##### Цель:

Закрепить знания в области основных целей и задач финансового контроля, основных элементов финансового контроля, субъектов и объектов финансового контроля. принципов организации финансового контроля.

##### Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу Финансовый контроль
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Какие особые функции по отношению к управленческой деятельности выполняет контроль и в чем заключается взаимосвязь контроля и управления?

В чем заключается основное содержание финансово-экономического контроля?

Перечислите основные функции финансово-экономического контроля и раскройте содержание каждой из них.

Назовите основные задачи финансово-экономического контроля.

В чем заключаются задачи финансового контроля по проверке соблюдения законодательных и иных нормативных актов различного уровня?

В чем заключаются задачи финансового контроля по обеспечению интересов собственника?

Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансово-экономическому контролю.

Перечислите и охарактеризуйте основные элементы финансового контроля.

4. Сделайте письменное сообщение на тему «Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации»

#### **Тема 2. Виды и формы финансового контроля**

##### Цель:

Закрепить знания в области классификации видов финансового контроля. Закрепления знаний в области внешнего и внутреннего финансового контроля, их форм и функциональных назначений.

##### Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:



В чем особенности предмета и целей государственного финансового контроля?

Что включает в себя негосударственный финансовый контроль?

Назовите виды финансового контроля в зависимости от правового статуса субъектов контроля.

Как классифицируется финансовый контроль в зависимости от регламента его осуществления?

Чем документальный контроль отличается от фактического контроля?

Охарактеризуйте формы финансового контроля в зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля.

4. Прочитайте основные положения Этического кодекса ИНТОСАИ ([https://roskazna.ru/upload/iblock/622/iissai-30.-eticheskij-kodeks\\_rus.pdf](https://roskazna.ru/upload/iblock/622/iissai-30.-eticheskij-kodeks_rus.pdf)). В чем основная суть принципов кодекса?

### **Тема 3. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.**

#### Цель:

Закрепить знания в области мероприятий (процедур) финансового контроля. Закрепить практические навыки применения методов и специальных методических приемов финансового контроля.

#### Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Перечислите методы финансового контроля

Приведите определение понятия «проверка»

Чем проверка отличается от ревизии?

Что является основанием для проведения ревизий и проверок?

Приведите определение понятия «ревизия»

Раскройте содержание понятия «комплексная ревизия»

Какие задачи решаются в процессе анализа финансовой отчетности?

Какова цель такого метода финансового контроля как надзор?

Назовите основные приемы документального контроля

Раскройте содержание понятия «документальный контроль»

Перечислите основные приемы фактического контроля

Что такое инвентаризация?

В чем заключается проверка эффективности и экономности деятельности предприятия?

### **Тема 4. Ревизия как особая форма контроля**

#### Цель:

Закрепить знания в области контрольных проверок. Закрепление знаний в области проведения ревизии ( виды ревизий, характеристика отдельных видов ревизий, права и обязанности ревизора)

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Сделать письменное сообщение на тему «Понятие финансово-правовой ответственности» \*

**Раздел 2. Публичный (государственный) финансовый контроль**

**Тема 1. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.**

Цель:

Закрепить знания в области государственного финансового контроля (Международное сотрудничество в сфере государственного финансового контроля. Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации, Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, виды и задачи государственного финансового контроля, бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере)

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу
3. На основании пройденного материала разработайте схема организационной структуры Счетной палаты РФ письменно в тетради.

**Тема 2. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.**

Цель:

Закрепить знания в области контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач (этапы организации контрольных мероприятий, формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия, подготовка к контрольному мероприятию)

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу
3. На основании пройденного материала изучите Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» (<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71469638>) Дайте письменно его краткую характеристику.

**Тема 3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит**

Цель:

Закрепить знания в области организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях (порядок осуществления внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия).

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу
3. Выполнить письменного задания по теме «Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения». Прочитать Приказ Минфина России от 7 сентября 2016 г. N 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», дать характеристику карты внутреннего финансового контроля. Провести анализ карты внутреннего финансового контроля Министерства природных ресурсов и экологии Калужской области ([https://admoblkaluga.ru/upload/minekolog/Doc/Karta\\_VFK\\_2019.PDF](https://admoblkaluga.ru/upload/minekolog/Doc/Karta_VFK_2019.PDF)) дайте краткую характеристику внутренних бюджетных процедур.

#### **Раздел 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль**

##### **Тема 1. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля.**

Цель:

Закрепить знания в области аудита как метода финансового контроля (правовые основы аудиторской деятельности, ограничения присущие аудиту, виды аудита, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита)

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Перечислите основные задачи аудиторского контроля

Дайте определение понятии «Аудит»

Что является предметом аудиторской проверки?

Перечислите сопутствующие аудиту услуги, которые могут осуществлять аудиторские организации

Перечислите основные требования, предъявляемые к аудитору

Что является объектом аудита?

Какого назначения аудиторского контроля?

Перечислите случаи, которые являются основанием для проведения обязательного аудита

##### **Тема 2. Технология проведения аудиторской проверки**

Цель:

Закрепить знания, в области аудиторской проверки. Закрепить навыки планирования аудиторской проверки, определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности, оценки риска существенного искажения информации, формирования аудиторских заключений и порядок их подготовки.

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу
3. Выполнение письменного задания по теме «Риск-ориентированный подход при проведении независимого аудита». Прочитайте статью «Риск-ориентированный подход и области его применения» (<https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/927369.html>) и обозначьте основные особенности данного подхода письменно в тетради.

**Тема 3. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.**

Цель:

Закрепить знания о программе аудита (аудит внеоборотных активов, аудита материально-производственных запасов, аудита финансовых результатов организации, аудита расчетов с контрагентами)

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Выполнение письменного задания по теме «Налоговый аудит: особенности его проведения». Решите письменно задачи по налоговому аудиту, обосновывая свои решения нормативными актами.
  - Организация, являясь покупателем товара по договору поставки, подала в суд на поставщика и получила с него штрафные санкции за нарушение условий договора. Бухгалтер посчитала, что данные суммы связаны с оплатой реализованных товаров и начисляла НДС, руководствуясь подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ. Правомерны ли действия бухгалтера?
  - В ноябре 2019 года организация продала объект недвижимости, который до этого эксплуатировала несколько лет. Подписан акт приемки-передачи, но право собственности на нового покупателя еще не переоформлено. Стоимость объекта бухгалтер отражал на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», продолжал уплачивать налог на имущество и начислять амортизацию. Аудитору следует разобраться в данной ситуации.

## 5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

34. «Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе» (Принят в г. Монтевидео 09.11.1998 – 14.11.1998 XVI Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)).
35. «Лимская декларация руководящих принципов контроля» (Принята в г. Лиме 17.10.1977 – 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)).
36. Мексиканская декларация независимости (г. Мехико, ноябрь 2007 года) // Официальный сайт Счетной палаты РФ: <http://www.ach.gov.ru/ru/international/mexico/>.
37. Конституция Российской Федерации с изменениями.
38. Бюджетный [кодекс](#) Российской Федерации с изменениями.
39. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая с изменениями.
40. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
41. Указ Президента РФ от 13.06.2012 №808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (вместе с «Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу»).
42. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей редакции).
43. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» (в действующей редакции).
44. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в действующей редакции).
45. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (в действующей редакции).
46. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в действующей редакции).
47. Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации» (в действующей редакции).
48. Федеральный закон от 04.04.2005 №32-ФЗ «Об Общественной палате Российской Федерации» (в действующей редакции).
49. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в действующей редакции).
50. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
51. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).
52. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и

индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в действующей редакции).

53. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере») (в действующей редакции).

54. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 №193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89» (в действующей редакции).

55. Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 №89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд» (в действующей редакции).

56. Приказ Минфина России от 19.03.2009 №26н «Об утверждении Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации» (в действующей редакции).

57. Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля» (вместе с «Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля») (в действующей редакции).

58. Приказ Минфина России от 30.12.2016 №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» (в действующей редакции).

59. Приказ Казначейства России от 12.03.2018 №14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в действующей редакции).

60. Указание Банка России от 15.04.2015 №3624-У «О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы» (вместе с «Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков») (в действующей редакции).

61. «Положение о Комитете банковского надзора Банка России» (утв. Советом директоров Банка России от 24.01.2014, протокол №2) (в действующей редакции).

62. «Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» (утв. Банком России 16.12.2003 N 242-П)(в действующей редакции).

63. «Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (утв. Банком России 02.03.2012 №375-П) (в действующей редакции).

64. Письмо Банка России от 24.03.2005 №47-Т «О Методических рекомендациях по проведению проверки и оценки организации внутреннего контроля в кредитных организациях» (в действующей редакции).

65. «Регламент Счетной палаты Российской Федерации» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 №3ПК) (в действующей редакции).

66. «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 №21К (854))(в действующей редакции).

### **3.2.2. Основные источники:**

5. Козырин, А. Н. Государственный финансовый контроль: федеральные институты : учебное пособие / Р. Е. Артюхин, А. Н. Козырин, А. А. Ялбулганов ; под ред. А. Н. Козырина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 216 с

6. Якимова, В. А. Развитие системы финансового контроля внешнеэкономической деятельности организаций : монография / В. А. Якимова, С. В. Панкова, С. В. Хмура. - Москва : РИОР, ИНФРА-М, 2022. - 345 с.

7. Финансы и кредит: учебное пособие/ коллектив авторов; под ред. О.И. Лаврушина.— М.: КНОРУС, 2020. —320 с.

### **3.2.3. Электронные ресурсы**

9. <http://www.consultant.ru>. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

10. <http://www.garant.ru>– Справочно-правовая система «Гарант».

11. <http://www.minfin.ru>. – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

12. <http://www.nalog.ru>. – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.

13. [www.banki.ru](http://www.banki.ru) – Финансовый информационный порталbanki.ru

14. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)– Официальный сайт Счетной Палаты РФ.

15. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)– Официальный сайт Федерального казначейства.

16. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)– Официальный сайт Центрального банка РФ.

### **3.2.4.Дополнительные источники**

2. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015889-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065576> (дата обращения: 05.09.2023)».