

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Вишневский Дмитрий Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.04.2025 11:55:50
Уникальный программный ключ:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70bf8da057

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет экономики, управления и лингвистического
сопровождения
Кафедра финансов и бухгалтерского учета



УТВЕРЖДАЮ
И.о. проректора
по учебной работе
Д.В. Мулов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Инструменты государственного финансового контроля и финансовый
мониторинг

(наименование дисциплины)

38.04.09 Государственный аудит

(код, наименование направления)

Государственный аудит и финансовый контроль

(образовательная программа)

Квалификация

магистр

(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения

очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины. Целью изучения дисциплины «Инструменты государственного финансового контроля и финансовый мониторинг» является формирование у магистрантов знания сущности и содержания государственного финансового контроля, основных критериев, принципов и методов проведения финансового контроля, освоение порядка проведения финансового контроля, приобретение навыков применения полученных знаний на практике.

Задачи изучения дисциплины:

- ознакомление с основными определениями и содержанием понятия государственного финансового контроля;
- изучение основных видов и инструментов финансового контроля;
- ознакомление с основными этапами проведения государственного финансового контроля;
- формирование умения и навыков проведения государственного финансового контроля.

Дисциплина направлена на формирование профессиональной (ПК-2) компетенции выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина входит в часть Блока 1, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.04.09 «Государственный аудит» магистерской образовательной программы «Государственный аудит и финансовый контроль».

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студента в результате освоения ООП подготовки бакалавра по дисциплинам: «Аудит», «Международные стандарты аудита», магистра – «Теория и история государственного аудита», «Актуальные проблемы в учете и аудите».

Основывается на базе дисциплин: «Бухгалтерский учет в управлении предприятием», «Теория и история государственного аудита», «Государственный финансовый контроль и аудит», «Стандарты государственного финансового контроля и аудита».

В свою очередь, дисциплина «Инструменты государственного финансового контроля и финансовый мониторинг» является основой для изучения дисциплин: «Контроль и аудит государственных (муниципальных) закупок», «Аудит эффективности использования государственных ресурсов», «Контроль и аудит государственных (муниципальных) закупок».

Общая трудоемкость освоения дисциплины для очной формы обучения составляет 5 зачетных единиц, 180 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (28 ак.ч.), практические (28 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (124 ак.ч.).

Для очно-заочной формы обучения общая трудоемкость освоения дисциплины 5 зачетных единиц, 180 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (6 ак.ч.), практические занятия (6 ак.ч.) и самостоятельная работа студента (168 ак.ч.).

Дисциплина изучается во 2 семестре 1 курса. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Инструменты государственного финансового контроля и финансовый мониторинг» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ анализа информации для решения конкретных задач в финансовоконтрольной сфере	ПК-2	ПК-2.1. Оценивает эффективность применяемых способов и методик анализа информации в целях реализации задач в финансовоконтрольной сфере ПК-2.2. Разрабатывает алгоритмы и приемы отбора информации из баз данных в целях реализации задач в финансовоконтрольной сфере ПК-2.3. Составляет методические рекомендации по применению специализированного инструментария и методик анализа информации с целью реализации задач в финансовоконтрольной сфере

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 5 зачётных единиц, 180 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к экзамену.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		1
Аудиторная работа, в том числе:	56	56
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	124	124
Подготовка к лекциям	14	14
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	20	20
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	20	20
Домашнее задание	10	10
Подготовка к контрольной работе	14	14
Подготовка к коллоквиуму	-	-
Аналитический информационный поиск	20	20
Работа в библиотеке	20	20
Подготовка к экзамену	6	6
Промежуточная аттестация – экзамен (Э)	Э	Э
Общая трудоемкость дисциплины		
ак.ч.	180	180
з.е.	5	5

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 6 тем.

Тема 1. Концепция развития финансового контроля.

Тема 2. Основы организации и проведения государственного налогового контроля.

Тема 3. Основы организации и проведения таможенного контроля.

Тема 4. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля.

Тема 5. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе.

Тема 6. Организация государственного финансового контроля в системе регионального управления.

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Концепция развития финансового контроля	Государственный финансовый контроль: методы, инструменты, функции. Система государственного финансового контроля. Счетная палата РФ. Государственный комитет по финансовому мониторингу. Концепция развития государственного финансового контроля на 2024 год.	4	Решение задач по финансовому мониторингу бюджета	4	—	—
2	Основы организации и проведения государственного налогового контроля	Правовое регулирование государственного налогового контроля. Налоговый кодекс РФ, нормативные акты Министерства Финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, акты судебных органов в регулировании налогового контроля. Регламенты деятельности ФНС РФ по проведению контрольных мероприятий. Стадии государственного налогового контроля (регистрации и постановки на налоговый учет, подача текущей налоговой отчетности, выездные налоговые проверки). Регламентация,	6	Решение практико-ориентированных задач по государственному налоговому контролю	6	—	—

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		ответственность за нарушения установленного порядка.					
3	Основы организации и проведения таможенного контроля	Правовая база таможенного контроля в России. Международные требования таможенного контроля. Субъекты таможенного контроля. Основные направления таможенного контроля. Контроль при ввозе товаров и транспортных средств, контроль при вывозе товаров и транспортных средств. Формы и методы таможенного контроля: проверка достоверности сведений; устный опрос; получение пояснений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр. Стадии таможенного контроля. Ответственность за нарушения таможенного законодательства.	4	Методы таможенного контроля, проверка достоверности сведений	4	—	—
4	Основы организации и проведения денежно- валютного контроля.	Направления, предмет, субъект, объект государственного денежно-валютного контроля. Организация контроля за денежным обращением, его виды. Правовое регулирование. Регулирование Центральным банком России безналичного обращения в России.	4	Решение практико- ориентированных задач по контролю за денежным обращением	4	—	—

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		Ответственность участников безналичного обращения за нарушения правил его осуществления. Валютный контроль, его организация. Финансовый мониторинг, его цели и задачи.					
5	Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе	Государственного регулирования деятельности в финансовом секторе, его правовое обеспечение. Государственный финансовый контроль в банковском секторе. Государственный финансовый контроль за деятельностью на рынке ценных бумаг. Виды ответственности в области рынка ценных бумаг. Государственный финансовый контроль на страховом рынке. Система ответственности за нарушение законодательства в банковской, страховой сфере и на рынке ценных бумаг.	6	Практико-ориентированные задачи по контролю рынка ценных бумаг	6	—	—

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
6	Организация государственного финансового контроля в системе регионального управления	Функции, задачи, методы, система организации государственного финансового контроля на региональном уровне. Законодательная регламентация деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.	4	Дискуссия по теме «Законодательная регламентация деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации	4	—	—
Всего аудиторных часов			28		28		—

Таблица 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Основы организации и проведения государственного налогового контроля	Правовое регулирование государственного налогового контроля. Налоговый кодекс РФ, нормативные акты Министерства Финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, акты судебных органов в регулировании налогового контроля. Регламенты деятельности ФНС РФ по проведению контрольных мероприятий. Стадии государственного налогового контроля (регистрации и постановки на налоговый учет, подача текущей налоговой отчетности, выездные налоговые проверки). Регламентация, ответственность за нарушения установленного порядка.	4	Решение практико-ориентированных задач по государственному налоговому контролю	4	—	—
2	Основы организации и проведения денежно-валютного контроля.	Направления, предмет, субъект, объект государственного денежно-валютного контроля. Организация контроля за денежным обращением, его виды. Правовое регулирование. Регулирование Центральным банком России безналичного обращения в России.	2	Решение практико-ориентированных задач по контролю за денежным обращением	2	—	—

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкост ь в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		Ответственность участников безналичного обращения за нарушения правил его осуществления. Валютный контроль, его организация. Финансовый мониторинг, его цели и задачи.					
Всего аудиторных часов			6		6		—

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://dontu.ru/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-2	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Экзамен проставляется автоматически, если студент набрал в течение семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Экзамен по дисциплине «Инструменты государственного финансового контроля и финансовый мониторинг» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Домашнее задание

Письменные домашние задания Практико-ориентированные задачи и задания

Финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений

Задание 1. Организации выдан бюджетный кредит в сумме 10000000 руб. на проведение инновационных разработок. Кредит получен 15 января текущего года. Определен график погашения процентов: ежемесячно из расчета 8 % годовых. За февраль - август текущего года проценты погашены. С сентября погашения процентов не было. Определить орган, осуществляющий контроль за своевременным погашением процентов по кредиту. Определить, есть ли правонарушение и виды ответственности в данной ситуации.

Задание 2. Бюджетная организация несвоевременно предоставила отчет об исполнении сметы за 9 месяцев текущего года. Какой контрольный орган может выявить это правонарушение? Какие меры ответственности предусмотрены за него?

Задание 3. При исследовании отчета об исполнении сметы бюджетного учреждения установлено, что произошло использование бюджетных средств на цели, не предусмотренные сметой. Определить правонарушение. Какой орган может это правонарушение выявить? Какие меры ответственности предусмотрены?

Задание 4. Государственное унитарное предприятий 13 мая текущего года осуществило возврат бюджетного кредита в сумме 150000 руб. Кредит был выдан на 1 год, бюджетные средства были получены 24 марта предыдущего года. Определить, есть в данном факте состав правонарушения, какие меры принуждения и виды ответственности могут быть применены? Как результаты контроля могут быть реализованы? Как этот факт может выявить Счетная палата РФ?

Налоговый контроль

Задание 1. В ходе проведения налоговым органом выездной налоговой

проверки предприятия была выявлена неполная уплата сумм налога на прибыль на 2020 год. По результатам проверки был составлен акт от 02.03.2020 г. 23.03.2020 г. заместителем руководителя налоговой инспекции вынесено постановление о привлечении к налоговой ответственности в соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ. Расчет пени, указанной в постановлении, был произведен на дату вынесения данного постановления. На какую дату производится расчет пени, указанной в постановлении и привлечении к налоговой ответственности? В каком порядке и в каком размере начисляется пеня а задержку уплаты налога? Является ли пеня санкцией за нарушение налогового законодательства?

Задание 2. В ходе проведения камеральной проверки налогоплательщика было выявлено нарушение, выразившееся в неполной уплате сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы. Решением начальника налогового органа налогоплательщик был привлечен к ответственности по ст. 122 НК РФ. Действия налогового органа налогоплательщик считает незаконными, обосновывая свою позицию тем, что согласно п. 5 ст. 88 НК РФ, по результатам камеральной проверки могут быть взысканы лишь суммы налога и пени, но не штрафы. Оцените правомерность действий налогового органа.

Задание 3. В результате возникшей задолженности перед бюджетом налоговыми органами было произведено взыскание налога за счет имущества – готовой продукции, при наличии денежных средств в кассе предприятия и легкового автотранспорта. Оцените правомерность действий налоговых органов.

Задание 4. На предприятии в ходе налоговой проверки были выявлены грубые нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, повлекшие неполную уплату ряда налогов. Укажите порядок применения к предприятию штрафных санкций.

6.3 Темы для рефератов (презентаций) – индивидуальное задание

- 1) Проблемы правовой базы государственного финансового контроля в России
- 2) Система нормативно-правовой базы, регулирующей организацию и проведение государственного финансового контроля.
- 3) Органы государственного финансового контроля на уровне субъекта федерации. Органы государственного финансового контроля на местном уровне управления.
- 4) Органы контроля отраслевой и межотраслевой компетенции, их назначение и правовая регламентация их деятельности.
- 5) Реформирование субъектов государственного финансового контроля в России.
- 6) Правовая регламентация контрольных полномочий Центрального

банка РФ.

7) Организация бюджетного контроля в зарубежной практике.

8) Взаимодействие Счетной палаты РФ и Счетных палат субъектов РФ. Виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства России.

9) Особенности организации деятельности контрольно-ревизионной службы в Республике Татарстан (студент может выбрать иной субъект Российской Федерации).

10) Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований по образованию специфических органов финансового контроля на соответствующих уровнях.

11) Особенности организации финансового контроля за формированием и использованием ресурсов внебюджетных фондов на уровне субъектов РФ и муниципальных образований.

12) Мониторинг соблюдения субъектами РФ требований Бюджетного кодекса РФ.

13) Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства на стадии постановки на налоговый учет.

14) Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.

15) Взаимодействие таможенных органов с налоговыми органами и другими государственными контролирующими органами в процессе таможенного контроля.

16) Система денежно-валютного контроля в России.

17) Взаимодействие налоговых, правоохранительных органов и банков при проведении контроля за налично-денежным обращением.

18) Мировой опыт борьбы с отмыванием доходов. Правовая регламентация регулирования международных связей в области борьбы с отмыванием преступных доходов и финансирования терроризма.

19) Правовая регламентация проведения внутреннего контроля, осуществляемого в целях легализации доходов, полученных преступным путем.

20) Взаимосвязь Федеральной службы по финансовому мониторингу с правоохранительными органами, с органами государственной власти РФ, субъектов РФ, органами местного самоуправления.

21) Полномочия и функции Центрального банка России в области проведения финансового мониторинга в России. Его взаимосвязь с Федеральной службой по финансовому мониторингу.

22) Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу по применению финансовой, административной и уголовной ответственности.

23) Предупредительные и принудительные меры воздействия ЦБ РФ в сфере банковского надзора.

24) Формы и методы страхового надзора.

25) Порядок проведения проверок, эмитентов, профессиональных участников РЦБ.

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1. Концепция развития финансового контроля.

1) Перечислите виды и формы финансового контроля. Раскройте их содержание.

2) Укажите, какие органы (организации) осуществляют финансовый контроль в РФ.

3) Перечислите права контрольно-счетных органов, установленные Бюджетным кодексом РФ.

Тема 2. Основы организации и проведения государственного налогового контроля.

1) Понятие, виды и формы налогового контроля.

2) Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Права и обязанности налоговых органов.

3) Правовое регулирование, организация деятельности, функции налоговых органов.

Тема 3. Основы организации и проведения таможенного контроля.

1) Правовая база таможенного контроля в России. Международные требования таможенного контроля.

2) Субъекты и основные направления таможенного контроля.

3) Формы и методы таможенного контроля, проверка достоверности сведений.

Тема 4. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля.

1) Направления и предмет государственного денежно-валютного контроля.

2) Субъекты и объекты государственного денежно-валютного контроля.

3) Финансовый мониторинг, цели и задачи, особенности организации.

Тема 5. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе.

1) Государственное регулирование деятельности в финансовом секторе, его правовое обеспечение.

2) Государственный финансовый контроль в банковском секторе.

3) Государственный финансовый контроль на страховом рынке.

Тема 6. Организация государственного финансового контроля в системе регионального управления.

1) Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля.

2) Полномочия государственных (муниципальных) финансовых органов по применению бюджетных мер принуждения.

3) Направления развития государственного регулирования системы регионального управления

6.5 Вопросы для подготовки к экзамену (тестовому коллоквиуму)

- 1) Раскройте сущность финансового контроля, его содержание, цели и задачи.
- 2) В чем заключается роль финансового контроля в управлении организацией (предприятием).
- 3) Охарактеризуйте общегосударственный финансовый контроль и систему органов государственного финансового контроля.
- 4) В чем сущность, цель и роль независимого аудита в финансовом контроле?
- 5) Охарактеризуйте систему нормативного регулирования финансового контроля в РФ.
- 6) Охарактеризуйте виды финансового контроля.
- 7) В чем заключается взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, управленческого контроля и ревизии?
- 8) Охарактеризуйте основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
- 9) В чем заключается подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля.
- 10) Охарактеризуйте основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
- 11) В чем заключается внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности?
- 12) Охарактеризуйте ревизию как инструмент контроля ее цели и задачи проведения.
- 13) Опишите порядок организации и проведения ревизии.
- 14) Охарактеризуйте основания и периодичность проведения ревизии ее объем, основные этапы и последовательность проведения ревизии.
- 15) Опишите источники получения информации о деятельности проверяемого субъекта при проведении ревизии.
- 16) Какие методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии Вы знаете?
- 17) Охарактеризуйте порядок, цели и задачи инвентаризации имущества и обязательств при проведении ревизии.
- 18) Опишите документальное оформление результатов ревизии, с структуру и содержание акта ревизии, подходы к формированию выводов и предложений по материалам ревизии.
- 19) Опишите порядок взаимодействия органов финансового контроля с правоохранительными органами и при выявлении экономических преступлений.
- 20) Какие особенности проведения ревизии в экономических субъектах различных организационно-правовых форм собственности?

21) В чем особенность проведения финансового контроля в субъектах малого предпринимательства?

22) Охарактеризуйте ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

23) В чем заключается понятие нецелевого использования бюджетных средств и санкции, применяемые за его совершение?

24) Опишите основания привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.

25) Охарактеризуйте меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

26) Опишите представления и предписания, применяемые органами государственного (муниципального) финансового контроля.

27) В чем заключается понятие, функции, основные этапы аудита эффективности бюджетных расходов?

28) Назовите основные отличия методики проведения аудита эффективности от традиционной методики проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности.

29) В чем заключается контроль за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации?

30) Опишите особенности инвентаризации как метода фактического контроля.

31) Охарактеризуйте встречную проверку в государственном (муниципальном) финансовом контроле.

32) Охарактеризуйте типы и виды проверок.

33) В чем заключается контроль использования субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов?

34) В чем заключается роль Лимской декларации руководящих принципов контроля в формировании правовой базы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации.

35) Охарактеризуйте деятельность Счетной палаты Российской Федерации ее полномочия, контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность.

36) Опишите методику проверки целевого использования бюджетных средств.

37) Охарактеризуйте административную ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения.

38) Охарактеризуйте уголовную ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

39) Охарактеризуйте принципы и стандарты, установленные Международной организацией высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и Европейской организацией высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ).

40) Опишите виды нарушений бюджетного законодательства РФ.

- 41) В чем заключается понятие и виды налогового контроля?
- 42) Опишите формы и методы налогового контроля.
- 43) В чем суть камеральной и выездной налоговой проверки.
- 44) Охарактеризуйте понятие и особенности налогового правонарушения. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
- 45) Опишите понятие, виды и принципы ответственности за нарушения налогового законодательства.
- 46) Опишите понятие, формы и методы банковского контроля.
- 47) Охарактеризуйте деятельность Банка России как органа банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций (банковских групп).
- 48) Охарактеризуйте надзорные и регулирующие функции ЦБ РФ.
- 49) Охарактеризуйте ответственность за нарушения банковского законодательства.
- 50) Пишите риск-ориентированный подход к контролю и надзору за сомнительными операциями в коммерческих банках.
- 51) В чем заключается валютное регулирование и валютный контроль: понятие, соотношение?
- 52) Опишите формы валютного контроля, понятие и виды валютных ограничений.
- 53) Охарактеризуйте процесс контроля над открытием счетов в иностранной валюте резидентов и нерезидентов.
- 54) Охарактеризуйте процесс контроля над расчетами в иностранной валюте на территории РФ.
- 55) Охарактеризуйте ответственность за нарушение валютного законодательства.
- 56) Раскройте суть понятия, формы и методы внутрихозяйственного финансового контроля.
- 57) Опишите основные направления и значение внутрихозяйственного финансового контроля.
- 58) Охарактеризуйте правовое регулирование внутрихозяйственного финансового контроля.
- 59) Охарактеризуйте субъекты отношений, возникающих в связи с организацией и осуществлением внутрихозяйственного финансового контроля (руководитель предприятия, главный бухгалтер, ревизионная комиссия и др.), их права и обязанности.
- 60) Опишите систему управления рисками и внутренний финансовый контроль.

Тесты для контроля знаний

Укажите номера правильных ответов

1) Финансовый контроль – это:

а) Одна из стадий управления финансами;

б) Совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по

наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов;

в) Совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования форма реализации контрольной функции финансов.

2) Что из ниже перечисленного не является объектом финансового контроля?

а) Федеральное Казначейство;

б) Бюджетная система;

в) Счетная палата РФ.

3) Роль финансового контроля заключается в:

а) Соблюдении установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности организаций;

б) Обеспечении законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности;

в) Оба ответа верны.

4) Какая из ниже перечисленных функций является функцией финансового контроля?

а) профилактическая;

б) регулирующая;

в) технологическая.

5) Суть государственного контроля заключается

а) в проведении контроля в масштабах всей страны, с целью обеспечения повышенной эффективности производства и достижения высоких конечных результатов деятельности;

б) в обеспечении интересов государства и общества, проверкой выполненными перед государством обязательств физических и юридических лиц;

в) в осуществлении контрольных функций независимо от ведомств, преимуществами является объективность и обстоятельность проверок, осуществляется в виде ревизии.

6) По характеру контрольных функций контроль подразделяется на:

а) Правовой, экономический, производственно-технический;

б) Правовой, фактический, выборочный;

в) Документальный, фактический, частичный.

7) Какой орган проводит государственный финансовый контроль?

а) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Федерального казначейства;

б) Счетная палата РФ;

в) Федеральная служба страхового надзора.

8) Суть внутрихозяйственного контроля заключается в:

а) проверке соблюдения установления порядка организации и ведения тех или иных хозяйственных операций, входящих в их компетенцию, контроль возложен на специализированные инспекции;

б) защите интересов организации и её коллектива от злоупотреблений,

обеспечивает повышенную эффективность её хозяйственной деятельности и осуществляется внутри организации отделами, службами;

в) реализации на основе общественных институтов и законов, обязывающих органы исполнительной власти предоставить информацию всем заинтересованным лицам.

9) Аудит – это:

- а) местный контроль;
- б) независимый контроль;
- в) специальный.

10) Финансовый контроль классифицируется:

- а) по методам осуществления;
- б) по характеру субъектов;
- в) по содержанию.

11) Главный орган финансового контроля в РФ:

- а) Счетная палата;
- б) Министерство финансов;
- в) Государственная Дума;
- г) МВД.

12) Что не относится к основным задачам финансового контроля?

- а) проверка расходов всех звеньев финансовой системы;
- б) соблюдение правил учета и отчетности;
- в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного

использования денежных средств;

- г) проверка правильности и своевременности поступления доходов.

13) Контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:

- а) общегосударственному;
- б) внутриведомственному;
- в) внутрихозяйственному;
- г) общественному;
- д) аудиторскому.

14) Формы финансового контроля (исходя из времени его осуществления):

- а) ревизия;
- б) анализ;
- в) предварительный контроль;
- г) обследование;
- д) текущий контроль;
- е) последующий контроль.

15) Какой орган не относится к органам, осуществляющим финансовый контроль?

- а) Счетная Палата РФ;
- б) Таможенные органы;
- в) ЦБ РФ;

- г) МВД РФ;
- д) Нет правильного ответа.
- 16) Элементы системы государственного контроля – это:
- а) субъект контроля и объект контроля;
 - в) первичные бухгалтерские документы;
 - г) финансовая отчетность организации.
- 17) Субъект государственного финансового контроля – это:
- а) орган исполнительной власти;
 - б) организации, финансируемые из бюджета;
 - в) организации, осуществляющие финансовый контроль;
 - г) главные распорядители бюджетных средств.
- 18) Объекты государственного финансового контроля – это:
- а) Центральный банк;
 - б) организация, использующая средства бюджета;
 - в) получатели бюджетных средств муниципального бюджета;
 - г) организации, использующие государственную собственность.
- 19) Время осуществления предварительного финансового контроля:
- а) в период исполнения бюджета;
 - б) в период рассмотрения итогов исполнения бюджета;
 - в) в период рассмотрения проекта бюджета;
 - г) в ходе проводимых контрольных мероприятий.
- 20) Время осуществления последующего финансового контроля:
- а) в период исполнения бюджета;
 - б) в период рассмотрения итогов исполнения бюджета;
 - в) в период рассмотрения проекта бюджета;
 - г) в ходе проводимых контрольных мероприятий.
- 21) Время осуществления текущего финансового контроля:
- а) в период исполнения бюджета;
 - б) в период рассмотрения итогов исполнения бюджета;
 - в) в период рассмотрения проекта бюджета;
 - г) в ходе проводимых контрольных мероприятий.
- 22) Независимый аудиторский контроль:
- а) осуществляется в интересах всего общества, проводится правоохранительными органами в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы и других проверок;
 - б) обеспечивает интересы общества (защиту здоровья и другие прав населения и отдельных личностей);
 - в) преследует интересы участников хозяйственных процессов (поставщиков и покупателей, банков и прочих организаций) посредством проверки финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятий, достоверности учета и отчетных данных.
- 23) Государственный контроль:
- а) обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение обязательств физических и юридических лиц перед государством

и соблюдение законности;

б) защищает интересы предприятия и его коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности его хозяйственной деятельности;

в) возможен в рамках государственного сектора и акционерных организаций, когда предприятие имеет вертикальную структуру управления с традиционными взаимоотношениями между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

24) Сущность документального контроля состоит:

а) в установлении реального (соответствующего действительности) состояния объекта с помощью взвешивания, счета, измерения, лабораторных анализов и тому подобное.

б) в установлении сути и достоверности хозяйственной операции по данной первичной документации, учетных регистров и отчетности, в которых она нашла отображения в бухгалтерском, оперативном и статистическом учете.

25) Главной задачей аудиторской службы является:

а) проверка достоверности отчетов;

б) выявление фактов хищения материальных ценностей;

в) проверка целевого использования бюджетных средств.

26) Государственный финансовый контроль осуществляется:

а) ведомственными ревизионными службами;

б) государственными органами;

в) аудиторскими фирмами.

27) Ведомственный финансовый контроль осуществляется:

а) ведомственными органами;

б) государственными органами;

в) аудиторскими фирмами;

г) верны все варианты ответов.

28) Бюджетные средства и средства внебюджетных фондов являются объектом:

а) ведомственного контроля;

б) аудиторского контроля;

в) верны все варианты ответов;

г) государственного финансового контроля.

29) Органы ГМФК по линии законодательной власти:

а) Контрольно-счетные органы субъектов РФ;

б) Федеральное казначейство;

в) Финансовые и контрольные органы субъектов РФ;

г) Счетная Палата РФ.

30) Одним из принципов организации финансового контроля, разработанных мировым сообществом и изложенных в Лимской декларации, является:

а) независимость;

- б) уступчивость;
- в) уверенность;
- г) ответственность.

31) Неукоснительным соблюдением контролерами действующего законодательства и их высоким профессионализмом обеспечивается:

- а) гласность контроля;
- б) независимость контроля;
- в) качество продукции контролируемого предприятия;
- г) объективность и компетентность контроля.

32) Публикуемые отчетные данные подтверждаются:

- а) отчетом ревизионной комиссии предприятия;
- б) письмом — подтверждением главного бухгалтера;
- в) аудиторским заключением;
- г) заверениями учредителей.

33) Финансовыми службами, соответственно, головных и дочерних предприятий выполняется контроль:

- а) внутриведомственный (внутренний);
- б) государственный;
- в) внутриведомственный.

34) Основные принципы организации финансового контроля разработаны мировым сообществом и изложены в:

- а) Конвенции всемирного почтового союза;
- б) Гражданском кодексе РФ;
- в) Лимской декларации;
- г) Международных стандартах финансовой отчетности.

35) Лимская декларация была принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в:

- а) 1977 году;
- б) 1984 году;
- в) 1969 году.

36) Лимская декларация была принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в:

- а) Аргентине;
- б) Перу;
- в) Мексике.

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Выполнение курсовой работы не предусмотрено.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Мухаметшин Р.Ф. Государственный (финансовый) контроль как инструмент управленческой функции государства // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 2-2. — С. 57–61.
2. Соян Ш.Ч., Морзекей А.О. Проблемы государственного финансового контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2019. — № 11-3. — С. 57–59
3. ЭБС «Znanium»: Попкова Е. Г. Основы финансового мониторинга: учеб. пособие / Е.Г. Попкова, О.Е. Акимова; Под ред. Е.Г. Попковой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 166 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=410910>
4. ЭБС «Znanium»: Приходько Е. А. Краткосрочная финансовая политика: учеб. Пособие / Е.А. Приходько. - М.: НИЦ Инфра-М, 2019. - 332 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=363478>

Дополнительная литература

1. ЭБС «Znanium»: Кучеров И.И. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научнопракт. пособие; ВО - Магистратура, Аспирантура. - Москва: Юридическая фирма «Контракт», 2016. - 320 с.
2. ЭБС «Znanium»: Рожкова Э.С. Государственный финансовый контроль : учебное пособие; ВО - Бакалавриат, Специалитет. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2012. - 128 с.
3. ЭБС «Znanium»: Федотова Ю.Г. Государственный и общественный контроль в механизме обеспечения безопасности Российской Федерации : Монография/Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2018. - 220 с.

Нормативные ссылки

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ //Электронный ресурс. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Министерство финансов РФ; Федеральная служба финансового мониторинга РФ – <http://www.minfin.ru>; <http://www.fedsfm.ru>
4. Официальный сайт Счетной палаты РФ; Официальный сайт Счетной

палаты РТ - [http:// www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru); <http://www.sprt.ru>

5. Федеральная налоговая служба РФ; Федеральная таможенная служба РФ - <http://www.nalog.ru/www.customs.ru>.

6. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора <http://www.rosfinnadzor.ru>.

7. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора; Центральный банк РФ - [http:// www.Rosfinnadzor.ru](http://www.Rosfinnadzor.ru); <http://www.cbr.ru/>

8. Федеральное казначейство РФ; Управление Федерального казначейства по РТ - <http://www.roskazna.ru/>

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ: официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст: электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный. Консультант студента: электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

3. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.

4. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.

5. Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики —<https://www.gknslnr.su/>

6. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>

7. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

[illegible]

Лист согласования РПД

Разработал
Профессор кафедры
финансов и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

И.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учета

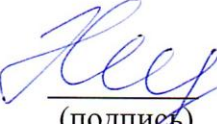

(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учета

от 01.07.2024 г.

И.о. декана факультета экономики,
управления и лингвистического
сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.04.09 Государственный аудит


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	